

CÔNG TY CỔ PHẦN VINACAFÉ BIÊN HÒA

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TRỤ SỞ CHÍNH

CHO GIAI ĐOẠN BA THÁNG KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 3 NĂM 2016

(DẠNG ĐẦY ĐỦ)

Đồng Nai, Tháng 4 năm 2016

NỘI DUNG	Trang
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
BẢNG THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	9

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa
Bảng cân đối kế toán Trụ sở chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2016

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

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		1.703.821.001.783	1.774.965.379.886
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	539.488.014.359	1.425.460.022.439
Tiền	111		44.488.014.359	27.960.022.439
Các khoản tương đương tiền	112		495.000.000.000	1.397.500.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	772.500.000.000	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		772.500.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		46.732.874.807	57.467.600.540
Phải thu của khách hàng	131		34.236.850.589	45.236.608.603
Trả trước cho người bán	132		2.231.939.375	5.395.710.480
Phải thu ngắn hạn khác	136	6(a)	11.064.699.528	7.683.928.786
Dự phòng phải thu khó đòi	137	7	(800.614.685)	(848.647.329)
Hàng tồn kho	140	8	342.641.087.245	291.532.492.409
Hàng tồn kho	141		343.109.691.681	298.150.034.045
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(468.604.436)	(6.617.541.636)
Tài sản ngắn hạn khác	150		2.459.025.372	505.264.498
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		2.459.025.372	505.264.498
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		-	-

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

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa

Bảng cân đối kế toán Trụ sở chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN

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

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 260)	200		746.457.890.742	754.495.074.917
Các khoản phải thu dài hạn	210		136.102.978.952	510.856.000
Phải thu nội bộ dài hạn	214		135.426.641.752	-
Phải thu dài hạn khác	216	6(b)	676.337.200	510.856.000
Tài sản cố định	220		543.771.045.737	558.555.537.339
Tài sản cố định hữu hình	221	9	543.771.045.737	558.471.864.530
<i>Nguyên giá</i>	222		827.199.213.524	827.362.931.047
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(283.428.167.787)	(268.891.066.517)
Tài sản cố định vô hình	227	10	-	83.672.809
<i>Nguyên giá</i>	228		1.004.073.640	1.004.073.640
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(1.004.073.640)	(920.400.831)
Tài sản dở dang dài hạn	240		23.001.279.274	149.981.030.413
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	23.001.279.274	149.981.030.413
Tài sản dài hạn khác	260		43.582.586.779	45.447.651.165
Chi phí trả trước dài hạn	261	12	22.812.285.955	23.077.008.589
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		20.770.300.824	22.370.642.576
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.450.278.892.525	2.529.460.454.803

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

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa
Bảng cân đối kế toán Trụ sở chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		684.143.617.447	760.764.332.168
Nợ ngắn hạn	310		623.262.328.764	695.198.683.483
Phải trả người bán	311		158.885.639.764	240.137.845.202
Người mua trả tiền trước	312		12.989.001.941	13.235.282.507
Thuế phải nộp Nhà nước	313	13	2.731.720.302	42.659.380.022
Phải trả người lao động	314		3.691.997.155	-
Chi phí phải trả	315	14	150.523.072.633	182.306.786.197
Phải trả ngắn hạn khác	319	15(a)	1.871.639.582	1.731.364.837
Vay ngắn hạn	320	16(a)	271.537.359.929	194.096.127.260
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	17	21.031.897.458	21.031.897.458
Nợ dài hạn	330		60.881.288.683	65.565.648.685
Phải trả dài hạn khác	337	15(b)	2.381.288.683	2.565.648.685
Vay dài hạn	338	16(b)	58.500.000.000	63.000.000.000
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		1.766.135.275.078	1.768.696.122.635
Vốn chủ sở hữu	410	18	1.766.135.275.078	1.768.696.122.635
Vốn cổ phần	411	18	265.791.350.000	265.791.350.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		29.974.241.968	29.974.241.968
Quỹ đầu tư phát triển	418	20	213.510.848.947	213.510.848.947
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.256.858.834.163	1.259.419.681.720
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		2.450.278.892.525	2.529.460.454.803

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

Người lập:



Nguyễn Diệu Linh
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

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

	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm	
			2016	2015	2016	2015
			VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán hàng	1	22	476.246.227.889	481.218.685.330	476.246.227.889	481.218.685.330
Các khoản giảm trừ doanh thu	2	22	32.107.538.866	8.748.450.021	32.107.538.866	8.748.450.021
Doanh thu thuần (10 = 01 - 02)	10	22	444.138.689.023	472.470.235.309	444.138.689.023	472.470.235.309
Giá vốn hàng bán	11	23	316.863.801.263	380.199.665.149	316.863.801.263	380.199.665.149
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		127.274.887.760	92.270.570.160	127.274.887.760	92.270.570.160
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	14.579.666.111	12.890.242.210	14.579.666.111	12.890.242.210
Chi phí tài chính	22	25	2.801.834.605	8.052.414.680	2.801.834.605	8.052.414.680
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		2.017.582.222	4.850.502.572	2.017.582.222	4.850.502.572
Chi phí bán hàng	25		122.991.773.943	78.787.995.847	122.991.773.943	78.787.995.847
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		15.645.232.536	11.785.921.872	15.645.232.536	11.785.921.872
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		415.712.787	6.534.479.971	415.712.787	6.534.479.971
Thu nhập khác	31		5.889.025	35.670.491	5.889.025	35.670.491
Chi phí khác	32		526.509.834	25.870.781	526.509.834	25.870.781
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		(520.620.809)	9.799.710	(520.620.809)	9.799.710
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(104.908.022)	6.544.279.681	(104.908.022)	6.544.279.681
Chi phí thuế TNDN - hiện hành	51		360.811.733	981.641.952	360.811.733	981.641.952
Chi phí thuế TNDN - hoãn lại	52		1.600.341.752	-	1.600.341.752	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(2.066.061.507)	5.562.637.729	(2.066.061.507)	5.562.637.729
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	26	(78)	209	(78)	209


Ngày 29 tháng 4 năm 2016

Người lập:



Nguyễn Diệu Linh
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc

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

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
			31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận trước thuế	01		(104.908.022)	6.544.279.681
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao và phân bổ	02		14.784.491.602	15.116.633.770
Các khoản dự phòng	03		(48.032.644)	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(190.059.584)	(48.462.824)
Lãi do thanh lý tài sản cố định	05		(4.945.455)	-
Lãi tiền gửi	05		(14.364.545.901)	(12.050.593.774)
Chi phí lãi vay	06		2.017.582.222	4.850.502.572
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		2.089.582.218	14.412.359.425
Biến động các khoản phải thu	09		12.720.602.351	(735.842.127)
Biến động hàng tồn kho	10		(51.108.594.836)	(142.027.500.327)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11		(136.214.338.740)	(79.922.267.599)
Biến động chi phí trả trước	12		(620.301.240)	111.295.994
			(173.133.050.247)	(208.161.954.634)
Tiền lãi vay đã trả	14		(2.280.188.662)	(4.637.245.915)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(12.160.811.733)	-
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16		(494.786.050)	(790.764.631)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh	20		(188.068.836.692)	(213.589.965.180)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(9.950.683.360)	(14.032.736.235)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22		4.945.455	-
Gửi tiền gửi có kỳ hạn	23		(2.255.000.000.000)	(280.000.000.000)
Rút tiền gửi có kỳ hạn	24		1.482.500.000.000	280.000.000.000
Tiền thu lãi tiền gửi	27		11.347.129.234	12.522.743.774
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	30		(771.098.608.671)	(1.509.992.461)

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

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng
3 năm 2016 (Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

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

	Mã số	Thuyết minh	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
			31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ đi vay	33		291.784.968.578	426.609.783.728
Tiền trả nợ gốc vay	34		(218.843.735.909)	(681.777.491.942)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động tài chính	40		72.941.232.669	(255.167.708.214)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(886.226.212.694)	(470.267.665.855)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		1.425.460.022.439	1.370.410.246.815
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái đối với tiền và các khoản tương đương tiền	61		254.204.614	(507.974.481)
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	4	539.488.014.359	899.634.606.479

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

Người lập:



Nguyễn Diệu Linh
 Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
 Kế toán trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
 Tổng Giám đốc

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

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa
Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31
tháng 3 năm 2016

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

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Công ty có Trụ sở chính tại Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai.

(b) Hoạt động chính

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

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Trụ sở chính nằm trong phạm vi 12 tháng.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, Trụ sở chính có 391 nhân viên (01/01/2016: 406 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

(b) Cơ sở đo lường

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

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Trụ sở chính từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

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

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

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính Trụ sở chính này.

(a) Ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá thực tế áp dụng cho các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty nhận tiền từ khách hàng hoặc đối tác.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty dự kiến thanh toán khoản phải trả đó.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí thanh toán ngay bằng ngoại tệ, tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính Trụ sở chính được xác định như sau:

- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là tài sản (tiền và phải thu): dùng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiền gửi ngân hàng bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của chính ngân hàng nơi Công ty gửi tiền hoặc mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ là nợ phải trả (phải trả và vay): dùng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

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

(c) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

(d) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Hàng tồn kho

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

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

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

- | | |
|--------------------------|------------|
| ▪ nhà xưởng và kiến trúc | 5 – 25 năm |
| ▪ máy móc và thiết bị | 3 – 7 năm |
| ▪ thiết bị văn phòng | 6 năm |
| ▪ phương tiện vận chuyển | 3 – 4 năm |

(g) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(h) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

(i) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính cung cấp hướng dẫn về việc quản lý, sử dụng và khấu hao tài sản cố định. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 2 đến 3 năm.

(j) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

(k) Dự phòng

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

(I) Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Công ty phân loại các công cụ tài chính như sau:

(i) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- các khoản mà Công ty có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa

Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- các khoản cho vay và phải thu.

(ii) Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:
 - khoản nợ đó được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

(m) Các công cụ tài chính phái sinh

Công ty nắm giữ các công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa những rủi ro do giảm giá nguyên vật liệu. Các công cụ tài chính phái sinh được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán với giá gốc tại ngày hợp đồng phái sinh được ký kết. Các khoản lãi và lỗ đã thực hiện từ các công cụ phái sinh được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính hay chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa

Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

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

kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

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

(o) Vốn chủ sở hữu

Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần

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

(p) Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

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

(i) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lãi tiền gửi, lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái và lãi đã thực hiện từ các công cụ tài chính phái sinh.

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

(ii) Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm chi phí lãi từ các khoản vay, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái và lỗ đã thực hiện từ các công cụ tài chính phái sinh. Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện thì khi đó chi phí vay phát sinh trong suốt thời gian hình thành tài sản sẽ được vốn hóa và ghi vào nguyên giá các tài sản liên quan này.

(r) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

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

(s) Lãi trên cổ phiếu

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

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty bao gồm cả số phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi, nếu có. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi. Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố.

(t) Các bên liên quan

Các bên liên quan bao gồm các công ty và cá nhân trực tiếp hay gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động kinh doanh. Các bên cũng được xem là liên quan nếu các bên cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan còn bao gồm thành viên của nhân sự quản lý chủ chốt của đơn vị hoặc của công ty mẹ và thành viên trong gia đình của các bên liên quan. Khi xem xét mối quan hệ của các bên liên quan cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ và không chỉ đơn thuần là hình thức pháp lý.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Tiền mặt	350.343.860	119.095.032
Tiền gửi ngân hàng	44.137.670.499	27.840.927.407
Các khoản tương đương tiền	495.000.000.000	1.397.500.000.000
	539.488.014.359	1.425.460.022.439

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

5. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	772.500.000.000	-

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn phản ánh các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với thời gian đáo hạn còn lại là mười hai tháng hoặc ít hơn kể từ ngày lập báo cáo.

6. Phải thu khác – Ngắn hạn và dài hạn

(a) Các khoản phải thu ngắn hạn khác bao gồm:

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	5.667.125.000	2.649.708.333
Các khoản ký quỹ ngắn hạn	5.250.522.000	4.883.670.000
Các khoản phải thu khác	147.052.528	150.550.453
	11.064.699.528	7.683.928.786

(b) Các khoản phải thu dài hạn khác bao gồm:

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Các khoản ký quỹ dài hạn	676.337.200	510.856.000

7. Dự phòng phải thu khó đòi

Biến động trong kỳ của dự phòng các khoản phải thu khó đòi như sau:

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Số dư đầu năm	848.647.329	1.034.690.557
Sử dụng dự phòng trong kỳ	-	(52.043.228)
Hoàn nhập dự phòng do trích dư	(48.032.644)	-
Số dư cuối kỳ	800.614.685	982.647.329

8. Hàng tồn kho

	31/03/2016		01/01/2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng đi đường	-	-	5.688.278.770	-
Nguyên vật liệu	191.163.444.472	(443.420.528)	194.520.384.317	(2.512.485.702)
Công cụ và dụng cụ	9.205.244.355	-	8.690.159.102	-
Thành phẩm	140.214.234.023	(17.408.640)	88.015.534.682	(3.672.205.638)
Hàng hóa	2.526.768.831	(7.775.268)	1.235.677.174	(432.850.296)
	343.109.691.681	(468.604.436)	298.150.034.045	(6.617.541.636)

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

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Số dư đầu năm	6.617.541.636	13.936.504.431
Sử dụng dự phòng trong kỳ	(6.148.937.200)	(7.594.871.736)
Số dư cuối kỳ	468.604.436	6.341.632.695

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa

Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

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

9. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà xưởng và kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu kỳ	202.116.312.659	617.428.542.045	2.982.158.246	4.835.918.097	827.362.931.047
Thanh lý	(39.908.023)	(123.809.500)	-	-	(163.717.523)
Số dư cuối kỳ	202.076.404.636	617.304.732.545	2.982.158.246	4.835.918.097	827.199.213.524
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	28.423.025.630	235.132.876.432	2.058.795.661	3.276.368.794	268.891.066.517
Khấu hao trong kỳ	2.759.238.729	11.701.783.232	124.712.167	115.084.665	14.700.818.793
Thanh lý	(39.908.023)	(123.809.500)	-	-	(163.717.523)
Số dư cuối kỳ	31.142.356.336	246.710.850.164	2.183.507.828	3.391.453.459	283.428.167.787
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	173.693.287.029	382.295.665.613	923.362.585	1.559.549.303	558.471.864.530
Số dư cuối kỳ	170.934.048.300	370.593.882.381	798.650.418	1.444.464.638	543.771.045.737

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá 140.540 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 3 năm 2016 (1/1/2016: 140.226 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016, tài sản cố định hữu hình với giá trị còn lại là 436.495 triệu VND (1/1/2016: 437.781 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 16(b)).

10. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính VND
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	1.004.073.640
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu kỳ	920.400.831
Khấu hao trong kỳ	83.672.809
Số dư cuối kỳ	1.004.073.640
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	83.672.809
Số dư cuối kỳ	-

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Số dư đầu kỳ	149.981.030.413	87.597.114.015
Tăng trong kỳ	9.515.627.613	10.862.888.702
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	-	(1.008.636.364)
Chuyển sang chi phí trả trước dài hạn	(1.068.737.000)	(974.104.909)
Điều chuyển sang chi nhánh	(135.426.641.752)	-
Số dư cuối kỳ	23.001.279.274	96.477.261.444

12. Chi phí trả trước dài hạn

	Chi phí thuê đất trả trước VND	Công cụ và dụng cụ VND	Tổng VND
Số dư đầu kỳ	15.708.733.589	7.368.275.000	23.077.008.589
Tăng trong kỳ	-	347.437.075	347.437.075
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	-	1.068.737.000	1.068.737.000
Phân bổ trong kỳ	(100.697.010)	(1.580.199.699)	(1.680.896.709)
Số dư cuối kỳ	15.608.036.579	7.204.249.376	22.812.285.955

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, chi phí trả trước dài hạn với giá trị là 15.608 triệu VND (1/1/2016: 15.709 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 16(b)).

13. Thuế phải nộp Nhà nước

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Thuế giá trị gia tăng	547.268.471	28.926.626.896
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.800.948.477	13.600.948.477
Thuế thu nhập cá nhân	383.503.354	131.804.649
	2.731.720.302	42.659.380.022

14. Chi phí phải trả

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Chi phí kho vận	11.570.376.694	16.760.754.109
Chi phí quảng cáo, khuyến mãi	79.962.747.369	109.063.678.558
Chiết khấu thương mại	4.583.628.300	16.447.512.255
Chi phí trung bày	897.656.523	3.428.283.541
Chi phí nghiên cứu thị trường và phát triển sản phẩm	8.853.584.667	11.773.940.800
Chi phí lãi vay	182.200.707	449.982.147
Phí hỗ trợ quản lý	22.507.874.150	-
Trích trước xây dựng cơ bản dở dang	1.754.730.000	3.062.438.640
Chi phí khác	20.210.274.223	21.320.196.147
	150.523.072.633	182.306.786.197

15. Phải trả khác

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Phải trả BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	279.337.324	294.419.844
Nhận đặt cọc, ký quỹ	1.116.033.808	1.120.659.610
Các khoản phải trả, phải nộp khác	476.268.450	316.285.383
	1.871.639.582	1.731.364.837

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Các khoản nhận ký quỹ dài hạn	2.381.288.683	2.565.648.685

16. Vay

(a) Vay ngắn hạn

	31/03/2016		01/01/2016	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	253.537.359.929	253.537.359.929	176.096.127.260	176.096.127.260
Vay dài hạn đến hạn trả	18.000.000.000	18.000.000.000	18.000.000.000	18.000.000.000
	271.537.359.929	271.537.359.929	194.096.127.260	194.096.127.260

(b) Vay dài hạn

	31/03/2016 VND	01/01/2016 VND
Vay dài hạn	76.500.000.000	81.000.000.000
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(18.000.000.000)	(18.000.000.000)
	58.500.000.000	63.000.000.000

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa**Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	31/03/2016 VND
Khoản vay ngân hàng có đảm bảo	VND	6,9%	<u>76.500.000.000</u>

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, khoản vay ngân hàng có đảm bảo của Công ty có gốc tiền tệ bằng VND và được đảm bảo bằng một số tài sản cố định có giá trị còn lại là triệu 436.495 VND (1/1/2016: 437.781 triệu VND) (Thuyết minh 9) và chi phí thuê đất trả trước với giá trị ghi sổ là 15.608 triệu VND (1/1/2016: 15.709 triệu VND) (Thuyết minh 12).

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2016, Công ty không có khoản nợ gốc và lãi quá hạn nào (1/1/2016: Không).

17. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo sự phê duyệt của các cổ đông tại Đại hội đồng Cổ đông thường niên của Công ty. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng, phúc lợi cho các nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng, phúc lợi của Công ty. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Số dư đầu năm	21.031.897.458	24.180.132.039
Sử dụng trong kỳ	-	(3.148.234.581)
Số dư cuối kỳ	<u>21.031.897.458</u>	<u>21.031.897.458</u>

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa

Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

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

18. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng vốn chủ sở hữu VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2015	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	967.225.185.989	1.476.501.626.904
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	5.562.637.729	5.562.637.729
Thù lao Hội đồng Quản trị	-	-	-	(706.566.050)	(706.566.050)
Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2015	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	972.081.257.668	1.481.357.698.583
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.259.419.681.720	1.768.696.122.635
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	(2.066.061.507)	(2.066.061.507)
Thù lao Hội đồng Quản trị	-	-	-	(494.786.050)	(494.786.050)
Số dư tại ngày 31 tháng 3 năm 2016	265.791.350.000	29.974.241.968	213.510.848.947	1.256.858.834.163	1.766.135.275.078

19. Vốn cổ phần

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

	31/03/2016		01/01/2016	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	26.579.135	265.791.350.000	26.579.135	265.791.350.000

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

Không có biến động vốn cổ phần trong kỳ.

20. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên của Công ty. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	31/03/2016		01/01/2016	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
USD	1.265.233	28.089.428.952	879.316	19.696.688.256

22. Doanh thu bán hàng

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

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa**Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Doanh thu thuần bao gồm:

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016	31/03/2015
	VND	VND
Tổng doanh thu	476.246.227.889	481.218.685.330
Các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Chiết khấu thương mại	(15.590.196.361)	(7.087.926.388)
▪ Hàng bán bị trả lại	(16.517.342.505)	(1.660.523.633)
Doanh thu thuần	444.138.689.023	472.470.235.309

23. Giá vốn hàng bán

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016	31/03/2015
	VND	VND
Tổng giá vốn hàng bán		
▪ Hàng đã bán	316.863.801.263	380.199.665.149
▪ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
	316.863.801.263	380.199.665.149

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Lãi tiền gửi	14.364.545.901	12.050.593.774
Lãi chênh lệch tỷ giá	215.120.210	839.648.436
	<hr/>	<hr/>
	14.579.666.111	12.890.242.210

25. Chi phí tài chính

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Chi phí lãi vay	2.017.582.222	4.850.502.572
Lỗ chênh lệch tỷ giá	784.252.383	3.201.912.108
	<hr/>	<hr/>
	2.801.834.605	8.052.414.680

26. Lãi trên cổ phiếu

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016, được dựa trên lợi nhuận phân bổ cho các cổ đông phổ thông của Công ty, sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi trên cơ sở phi hồi tố và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành, được tính như sau:

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

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016 VND	31/03/2015 VND
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	(2.066.061.507)	5.562.637.729

Công ty Cổ phần Vinacafé Biên Hòa**Thuyết minh báo cáo tài chính Trụ sở chính cho giai đoạn ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2016 (tiếp theo)****Mẫu B 09a – DN***(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền**

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016	31/03/2015
	VND	VND
Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền cuối kỳ	26.579.135	26.579.135

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày	
	31/03/2016	31/03/2015
	VND	VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(78)	209

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2016, Công ty không có cổ phiếu bị suy giảm tiềm tàng (ngày 01 tháng 01 năm 2016: Không).

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

Trong kỳ và tại thời điểm cuối kỳ, Trụ sở chính có các giao dịch chủ yếu và số dư với các bên liên quan như sau:

	Giá trị giao dịch chủ yếu		Phải thu/(Phải trả)	
	Giai đoạn 3 tháng kết thúc ngày		Tại ngày	
	31/03/2016	31/03/2015	31/03/2016	01/01/2016
	VND	VND	VND	VND
Công ty mẹ của công ty mẹ				
Công ty Cổ phần hàng tiêu dùng Masan				
Mua hàng hóa	10.914.969.879	1.145.338.539	(6.235.454.514)	(5.244.745.846)
Bán hàng hóa	-	891.021.146	-	-
Phí hỗ trợ quản lý	21.800.817.549	18.927.585.374	(21.800.817.549)	(57.419.560.879)

28. Giải trình biến động lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế Quý I năm 2016 giảm 7,6 tỷ VNĐ so với cùng kỳ năm trước. Sự biến động này chủ yếu do chi phí bán hàng tăng 44,2 tỷ tương đương tăng 56%. Trong quý I năm 2016 nhằm thúc đẩy sức mua của người tiêu dùng, tăng khả năng cạnh tranh cũng như phục vụ bán hàng mùa Tết, Trụ sở chính đã thực hiện nhiều chương trình khuyến mãi, chiết khấu và quảng bá sản phẩm.

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

Người lập:



Nguyễn Diệu Linh
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:



Phan Thị Thúy Hoa
Kế toán trưởng



Nguyễn Tân Kỳ
Tổng Giám đốc