

**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN BIA RƯỢU
NƯỚC GIẢI KHÁT HÀ NỘI VÀ CÁC CÔNG TY CON**

**Báo cáo tài chính hợp nhất
cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018
đã được soát xét**



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 – 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 6
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>	7 – 10
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	11
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất</i>	12 – 13
<i>Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất</i>	14 – 53

03052
C
TRÁCH
DỊCH
TÀI CH
VÀ R
N
VI - T

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Cổ phần Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty và các công ty con cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.

Khái quát

Tổng Công ty CP Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội tiền thân là Tổng Công ty Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội, được thành lập theo Quyết định số 75/2003/QĐ-BCN ngày 06 tháng 5 năm 2003 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Tổng Công ty chính thức chuyển đổi hình thức từ doanh nghiệp Nhà nước sang công ty cổ phần với tên gọi Tổng Công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội theo Quyết định số 1863/QĐ-TTg ngày 28 tháng 12 năm 2007 và Quyết định số 575/QĐ-TTg ngày 16 tháng 5 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ.

Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103025268 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 16 tháng 6 năm 2008. Giấy chứng nhận thay đổi lần 5 theo số 0101376672 ngày 3 tháng 7 năm 2018.

Hoạt động chính của Tổng Công ty là: sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Điều hành tua du lịch; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Bán buôn đồ uống; Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán buôn tổng hợp.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại số 183 Hoàng Hoa Thám, Phường Ngọc Hà, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ kế toán Quý 2 năm 2018.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát trong kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Trần Đình Thanh	Chủ tịch	Từ ngày 28/6/2018
Ông Đỗ Xuân Hạ	Chủ tịch	Đến ngày 28/6/2018
Ông Nguyễn Hồng Linh	Thành viên	Đến ngày 28/6/2018
Ông Trần Đình Thanh	Thành viên	Đến ngày 28/6/2018
Ông Ngô Quế Lâm	Thành viên	Từ ngày 28/6/2018
Ông Stefano Clini	Thành viên	

Ban Tổng Giám đốc

Ông Ngô Quế Lâm	Tổng giám đốc	Từ ngày 28/6/2018
Ông Nguyễn Hồng Linh	Tổng Giám đốc	- Tạm dừng thực hiện nhiệm vụ Tổng giám đốc từ ngày 21/8/2017. - Hết nhiệm kỳ giữ chức vụ Tổng giám đốc từ ngày 21/5/2018
Ông Ngô Quế Lâm	Phó Tổng giám đốc	- Thực hiện nhiệm vụ và quyền hạn của Tổng Giám đốc – Người đại diện theo pháp luật của HABECO từ ngày 21/8/2017 đến ngày 20/5/2018 theo ủy quyền của Tổng giám đốc.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc (tiếp theo)

Ông Ngô Quế Lâm	Phó Tổng giám đốc	- Thực hiện nhiệm vụ và quyền hạn của Tổng Giám đốc HABECO từ ngày 21/5/2018 theo Nghị quyết HĐQT đến ngày 27/6/2018. - Thực hiện nhiệm vụ và quyền hạn của Người đại diện theo pháp luật từ ngày 21/5/2018 theo ủy quyền của CTHĐQT đến ngày 27/6/2018.
Ông Vũ Xuân Dũng	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Hải Hồ	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Vương Toàn	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Trần Đình Thanh	Phó Tổng Giám đốc	Đến ngày 27/6/2018
Ông Bùi Trường Thắng	Phó Tổng Giám đốc	Từ ngày 01/02/2018

Ban kiểm soát

Bà Đinh Thị Thanh Hải	Trưởng ban
Ông Bùi Hữu Quang	Thành viên
Bà Chử Thị Thu Trang	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Tổng Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Đình Thanh	Chủ tịch HĐQT	Từ ngày 3/7/2018
Ông Ngô Quế Lâm	Tổng Giám đốc	Từ ngày 3/7/2018
Ông Đỗ Xuân Hạ	Chủ tịch HĐQT	Đến ngày 02/7/2018
Ông Nguyễn Hồng Linh	Tổng Giám đốc	Đến ngày 21/5/2018

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 cho Tổng Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- 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 các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Tổng Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Tổng Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã phê chuẩn báo cáo tài chính đính kèm từ trang 7 đến trang 53 và cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tổng Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kết toán Quý 2 năm 2018, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Ngô Quế Lâm
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2018



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi:

**Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Tổng Công ty Cổ phần Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 kèm theo của Tổng Công ty Cổ phần Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội và các công ty con (sau đây gọi tắt là “Tổng Công ty”), được lập ngày 30 tháng 7 năm 2018, từ trang 7 đến trang 53, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/6/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2018 đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của đơn vị tại ngày 30/6/2018, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của đơn vị cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2018 kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Mặc dù không đưa ra ý kiến ngoại trừ nhưng chúng tôi lưu ý đến người đọc đến thuyết minh V.20 trang 39 như sau: Tổng Công ty đã ban hành các Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 06/NQ-HĐQT-HABECO ngày 09/03/2018, số 08/NQ-HĐQT-HABECO ngày 27/03/2018 về việc thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo Kiểm toán Nhà nước ngày 06/02/2018. Tổng Công ty đã điều chỉnh vào sổ đầu năm 2017 trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tăng khoản phải trả cho các cổ đông số tiền: 1.701.679.208.124 đồng, giảm nguồn Quỹ đầu tư phát triển hợp nhất lũy kế đến 31/12/2016 của Tổng Công ty và các công ty con là 1.611.014.565.774 đồng và giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là 90.664.642.350 đồng. Tổng Công ty sẽ lấy ý kiến của cổ đông bằng văn bản về vấn đề này sau khi Bộ Công Thương có ý kiến.



**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN)**

Phó Giám đốc

Cao Thị Hồng Nga

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0613-2018-152-1

Tp.HCM, ngày 30 tháng 7 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5.289.001.002.122	5.330.868.765.076
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	2.366.980.499.587	2.154.885.217.239
1. Tiền	111		1.573.297.172.482	1.658.084.490.815
2. Các khoản tương đương tiền	112		793.683.327.105	496.800.726.424
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.194.716.425.494	1.560.566.728.750
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	1.194.716.425.494	1.560.566.728.750
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		467.654.103.157	334.765.969.285
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	314.327.813.050	212.499.920.646
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		72.590.522.494	44.058.527.466
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	17.500.000.000	28.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	124.142.733.846	114.173.525.933
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.6	(60.906.966.233)	(63.966.004.760)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	925.113.115.593	950.173.058.560
1. Hàng tồn kho	141		925.113.115.593	950.281.497.853
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	(108.439.293)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		334.536.858.291	330.477.791.242
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.13	20.325.218.395	22.346.699.607
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		21.526.941.009	20.353.366.298
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	292.684.698.887	287.777.725.337
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		4.097.843.969.197	4.281.136.481.537
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	656.846.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.4	-	656.846.000
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2018	01/01/2018
II. Tài sản cố định	220		3.411.035.942.642	3.591.081.757.271
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	3.357.506.813.397	3.536.115.016.293
- Nguyên giá	222		9.058.784.585.803	9.001.412.868.650
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(5.701.277.772.406)	(5.465.297.852.357)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	53.529.129.245	54.966.740.978
- Nguyên giá	228		92.010.027.070	92.010.027.070
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(38.480.897.825)	(37.043.286.092)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	7.222.379.111	7.403.634.329
- Nguyên giá	231		11.517.914.944	11.168.584.036
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(4.295.535.833)	(3.764.949.707)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8	8.558.090.796	41.113.957.358
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		8.558.090.796	41.113.957.358
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	345.799.139.324	306.855.760.754
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		213.733.092.718	214.800.454.745
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		43.750.000.000	43.750.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.683.953.394)	(1.694.693.991)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		90.000.000.000	50.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		325.228.417.324	334.024.525.825
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	321.848.552.097	329.217.706.002
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.12	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		2.080.927.757	2.208.944.883
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		1.298.937.470	2.597.874.940
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		9.386.844.971.319	9.612.005.246.613

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2018	01/01/2018
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		4.581.283.907.588	5.091.035.187.614
I. Nợ ngắn hạn	310		4.041.054.453.685	4.519.237.983.755
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	567.614.456.245	535.736.057.939
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		22.480.801.530	42.504.156.349
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	537.792.341.780	816.756.662.860
4. Phải trả người lao động	314		54.362.887.596	125.159.964.559
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	56.254.820.533	61.909.482.287
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		150.215.566	60.545.455
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	2.018.516.178.950	1.999.135.511.463
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.14	495.027.708.713	639.679.011.509
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.19	256.320.291.145	256.320.291.145
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		32.534.751.627	41.976.300.189
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		540.229.453.903	571.797.203.859
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.15	349.929.968	2.204.483.972
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		84.350.000	590.450.000
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.18	175.414.207.396	185.035.577.064
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.14	333.921.626.402	363.782.866.100
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.12	28.015.907.824	17.546.003.992
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		2.443.432.313	2.637.822.731
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		4.805.561.063.731	4.520.970.058.999
I. Vốn chủ sở hữu	410		4.802.633.727.401	4.517.297.081.649
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.20	2.318.000.000.000	2.318.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.318.000.000.000	2.318.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2018	01/01/2018
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.20	1.215.908.001.169	1.210.832.614.944
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	V.20	8.207.716.713	8.607.716.713
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.20	565.619.151.376	253.602.159.485
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		233.731.203.632	(403.456.672.179)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		331.887.947.744	657.058.831.664
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		694.898.858.143	726.254.590.507
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		2.927.336.330	3.672.977.350
1. Nguồn kinh phí			891.776.750	1.483.165.750
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			2.035.559.580	2.189.811.600
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		9.386.844.971.319	9.612.005.246.613

Người lập biểu



Phạm Thu Thủy

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2018

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ngọc Anh

Tổng Giám đốc



Ngô Quế Lâm

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 2/2018	Quý 2/2017	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	2.928.214.329.790	2.958.149.449.998	4.358.353.382.498	4.233.289.867.551
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	16.150.313.446	7.184.966.205	20.713.744.535	7.502.154.272
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	2.912.064.016.344	2.950.964.483.793	4.337.639.637.963	4.225.787.713.279
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	2.213.338.817.598	2.178.940.294.907	3.256.268.439.110	3.086.885.998.741
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		698.725.198.746	772.024.188.886	1.081.371.198.853	1.138.901.714.538
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	33.884.442.330	30.852.817.235	63.147.725.147	60.641.244.537
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	12.593.538.731	17.963.859.334	25.885.464.936	35.570.980.854
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		12.563.660.029	17.572.914.784	25.850.846.996	35.116.082.987
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24		7.332.703.291	690.156.753	26.477.898.473	11.965.909.938
9. Chi phí bán hàng	25	VI.7	352.889.052.697	364.053.919.518	553.032.750.355	569.923.764.348
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	113.133.863.014	149.050.079.229	193.959.531.172	236.703.865.684
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		261.325.889.925	272.499.304.793	398.119.076.010	369.310.258.127
12. Thu nhập khác	31	VI.8	13.363.499.653	7.498.342.535	21.335.207.273	50.473.248.936
13. Chi phí khác	32	VI.9	5.093.954.906	5.194.552.787	6.559.333.822	9.376.455.964
14. Lợi nhuận khác	40		8.269.544.747	2.303.789.748	14.775.873.451	41.096.792.972
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		269.595.434.672	274.803.094.541	412.894.949.461	410.407.051.099
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	52.339.521.382	54.982.004.111	77.426.808.334	83.697.434.343
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		2.521.132.228	5.038.226.489	10.469.903.832	13.525.111.788
18. Lợi nhuận sau thuế	60		214.734.781.062	214.782.863.941	324.998.237.295	313.184.504.968
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		200.516.936.453	203.203.502.746	331.887.947.744	326.019.301.795
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		14.217.844.609	11.579.361.195	(6.889.710.449)	(12.834.796.827)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	865	876	1.432	1.406
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	865	876	1.432	1.406

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Phạm Thu Thủy

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2018



Nguyễn Thị Ngọc Anh



Tổng Giám đốc

Ngô Quốc Lâm

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (theo phương pháp gián tiếp)
 Quý 2 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		412.894.949.461	410.407.051.099
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		226.027.386.385	242.455.529.894
- Các khoản dự phòng	03		(3.178.218.417)	18.024.767.054
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	681.882
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(69.609.479.635)	(90.361.407.132)
- Chi phí lãi vay	06		25.850.846.996	35.116.082.987
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		591.985.484.790	615.642.705.784
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(144.326.346.378)	25.998.983.237
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		25.296.399.386	(39.935.057.028)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(300.349.534.680)	(141.930.515.662)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		9.390.635.117	27.480.923.786
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(25.878.700.264)	(30.805.597.272)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(80.356.279.811)	(120.608.155.474)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(76.418.864.971)	(113.637.375.044)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(657.206.811)	222.205.912.327
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(31.231.272.677)	(93.642.052.498)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		182.981.270	635.682.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(1.003.306.542.744)	(1.576.823.568.688)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		1.329.156.846.000	1.605.010.060.428
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		70.702.229.596	57.283.115.968
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		365.504.241.445	(7.536.762.699)

21388
 CÔNG TY
 NIỆM HỮU
 VỤ TƯ
 ÍNH KẾ
 KIỂM TOÁN
 AM VIỆT
 P. HỒ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
(theo phương pháp gián tiếp)
Quý 2 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	6.304.550.000
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		657.173.488.804	879.267.914.517
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(800.746.955.513)	(886.368.351.301)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(9.178.285.577)	(9.915.375.782)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(152.751.752.286)	(10.711.262.566)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		212.095.282.348	203.957.887.062
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		2.154.885.217.239	1.724.091.740.085
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	2.366.980.499.587	1.928.049.627.147

Người lập biểu



Phạm Thu Thủy

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2018

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ngọc Anh

Tổng Giám đốc



Ngô Quế Lâm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 2 năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty CP Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội tiền thân là Tổng Công ty Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội, được thành lập theo Quyết định số 75/2003/QĐ-BCN ngày 06 tháng 5 năm 2003 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Tổng Công ty chính thức chuyển đổi hình thức từ doanh nghiệp Nhà nước sang công ty cổ phần với tên gọi Tổng Công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội theo Quyết định số 1863/QĐ-TTg ngày 28 tháng 12 năm 2007 và Quyết định số 575/QĐ-TTg ngày 16 tháng 5 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ.

Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103025268 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 16 tháng 6 năm 2008. Giấy chứng nhận thay đổi lần 5 theo số 0101376672 ngày 3 tháng 7 năm 2018.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại số 183 Hoàng Hoa Thám, Phường Ngọc Hà, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Tổng Công ty là sản xuất, thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tổng Công ty là: sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Điều hành tua du lịch; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Bán buôn đồ uống; Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán buôn tổng hợp.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tổng Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tổng số các Công ty con : 16

Số lượng Công ty con được hợp nhất: 16

Số lượng Công ty con không được hợp nhất: 0

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Danh sách các công ty con được hợp nhất theo phương pháp giá gốc như sau:

Tên Công ty con	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty TNHH MTV TM Habeco	Kinh doanh bia rượu	50.000.000.000	100%	100%
Công ty CP Bia Hà Nội - Hải Dương	Sản xuất bia	40.000.000.000	55,00%	55,00%
Công ty CP Bia Hà Nội - Hải Phòng	Sản xuất bia	91.792.900.000	65,01%	65,01%
Công ty CP Bia Hà Nội - Nam Định	Sản xuất bia	20.000.000.000	51,00%	51,00%
Công ty CP Bia Hà Nội - Thái Bình	Sản xuất bia	76.912.260.000	66,31%	66,31%
Công ty CP Bia Thanh Hóa	Sản xuất bia	114.245.700.000	55,00%	55,00%
Công ty CP Bia Hà Nội - Quảng Bình	Sản xuất bia	58.000.000.000	62,05%	62,05%
Công ty CP Bao bì Bia - Rượu - Nước giải khát	Sản xuất nắp chai	20.000.000.000	69,78%	70,46%
Công ty CP Cồn Rượu Hà Nội	Sản xuất rượu	200.000.000.000	54,29%	54,29%
Công ty CP Thương mại Bia Hà Nội	Kinh doanh bia rượu	31.230.000.000	60,00%	60,00%
Công ty CP Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội - Quảng Ninh	Sản xuất bia	15.000.000.000	52,64%	52,64%
Công ty CP ĐTPT Công nghệ Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội	Sản xuất bia	200.000.000.000	96,10%	96,10%
Công ty CP Bia Hà Nội - Nghệ An	Sản xuất bia	180.000.000.000	51,00%	51,00%
Công ty CP Bia Hà Nội - Quảng Trị	Sản xuất bia	110.000.000.000	98,56%	98,56%
Công ty CP Habeco Hải Phòng	Sản xuất bia	160.000.000.000	75,83%	80,75%
Công ty CP Bia Hà Nội - Hồng Hà	Sản xuất bia	100.000.000.000	53,89%	53,89%

Danh sách các công ty liên kết hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu như sau:

Tên Công ty liên kết	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty CP Bia Hà Nội - Kim Bài	Sản xuất bia	40.000.000.000	28,00%	28,00%
Công ty CP Vận tải Habeco	Vận tải	25.000.000.000	28,00%	28,00%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Habeco	Thương mại, dịch vụ	19.291.600.000	45,00%	45,00%
Công ty CP Harec Đầu tư & Thương mại	Thương mại, dịch vụ	63.384.000.000	40,00%	40,00%
Công ty TNHH Thủy tinh Samiguel Yamamura Hải Phòng	Sản xuất và kinh doanh sành sứ	160.772.505.787	27,21%	27,21%
Công ty CP Bao bì Habeco	Sản xuất bao bì	35.000.000.000	44,22%	44,22%

Tổng Công ty có các đơn vị trực thuộc như sau:

- Chi nhánh Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội - Nhà máy Bia Hà Nội - Mê Linh tại Xã Tiên Phong, Huyện Mê Linh, TP Hà Nội;
- Chi nhánh Tổng công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội - Nhà máy Bia Hà Nội - Hoàng Hoa Thám tại Số 183 Hoàng Hoa Thám, Phường Ngọc Hà, Quận Ba Đình, TP Hà Nội.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Trong kỳ Tổng công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với kỳ trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014; Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở hợp nhất

Công ty con là đơn vị do Công ty mẹ kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của một đơn vị để thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động này.

Báo cáo tài chính của công ty con được lập cho cùng năm tài chính với Tổng Công ty, áp dụng các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của Tổng Công ty. Khi cần thiết, các điều chỉnh sẽ được thực hiện để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với chính sách kế toán của Tổng Công ty.

Các giao dịch bị loại trừ khi hợp nhất: Các số dư trong nội bộ Tổng Công ty, các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tổng Công ty tại đơn vị được đầu tư.

Các công ty liên kết là các đơn vị mà Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không có quyền kiểm soát, đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Các công ty liên doanh là các đơn vị có các hoạt động mà Tổng Công ty có quyền đồng kiểm soát, được thành lập theo thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí hoàn toàn về các quyết định tài chính và hoạt động chiến lược. Các công ty liên kết và công ty liên doanh được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Tổng Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Tổng Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các năm tài chính tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

c) Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành

d) Đầu tư vào Công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tổng công ty có ảnh hưởng đáng kể

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh. Ảnh hưởng được xem là đáng kể khi tỷ lệ quyền biểu quyết trên 20% và dưới 50% tại đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó sẽ được điều chỉnh theo thay đổi phần sở hữu của Tổng công ty tại công ty liên kết sau khi mua theo giá trị tài sản thuần. Lợi thế thương mại phát sinh từ đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận trong giá trị còn lại của khoản đầu tư, không được phân bổ hàng năm mà chỉ thực hiện đánh giá xem khoản lợi thế thương mại có bị suy giảm hay không.

e) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư vào công cụ vốn nhưng Tổng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác. Khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được trích lập theo quy định hiện hành.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản 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 Tổng Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

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 căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 22	05 – 22
- Máy móc, thiết bị	05 – 15	05 – 15
- Phương tiện vận tải	06 – 10	06 – 10
- Dụng cụ quản lý	03 – 08	03 – 08
- Tài sản cố định khác	03 – 05	03 – 05
- Thương hiệu	04	04
- Phần mềm máy tính	03 – 05	03 – 05

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính và các quy định khác về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua vào bao gồm giá mua và các chi phí liên quan khác.

8. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một Công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của Tổng Công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi 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 hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán doanh nghiệp 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 hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phạt trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

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

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm lợi thế kinh doanh từ cổ phần hóa, khoản trả trước tiền thuê đất, chi phí chai, kết chờ phân bổ và các khoản chi phí trả trước dài hạn khác.

Lợi thế kinh doanh từ cổ phần hóa của Tổng Công ty được xác định và hạch toán theo Nghị định số 109/2007/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ về chuyển đổi doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần và Thông tư hướng dẫn số 146/2007/TT-BTC ngày 06 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính. Giá trị lợi thế kinh doanh của Tổng Công ty được tính theo phương pháp tỷ suất lợi nhuận và lãi suất trái phiếu chính phủ. Lợi thế kinh doanh từ cổ phần hóa được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong vòng 10 năm kể từ thời điểm cổ phần hóa.

Tiền thuê đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trước. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê từ 47 đến 50 năm.

Giá trị chai, kết được phản ánh trên khoản mục chi phí trả trước dài hạn bao gồm giá mua và các chi phí phát sinh liên quan. Chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong vòng 3 năm kể từ ngày chai, kết được đưa vào sử dụng.

11. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Phải trả người bán và phải trả khác thể hiện theo nguyên giá. Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hành hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tổng công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

12. Nguyên tắc 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 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.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Tổng Công ty sau khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm.

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 các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

- Tổng 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;
- Tổng Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- 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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán hợp nhất 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 hợp nhất;
- 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 (2) 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 Tổng Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

14. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khỏi lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

15. Nguyên tắc 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 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 và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

18. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

19. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Tổng Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác và các khoản vay.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất khi và chỉ khi Tổng Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu

20. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	22.963.733.514	11.194.279.460
Tiền gửi ngân hàng	1.550.333.438.968	1.646.890.211.355
Các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn gốc đến 3 tháng)	793.683.327.105	496.800.726.424
Cộng	2.366.980.499.587	2.154.885.217.239



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đơn vị tính: VND

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
- Ngắn hạn	1.194.716.425.494	1.194.716.425.494	1.560.566.728.750	1.560.566.728.750
+ Tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng đến 12 tháng	1.194.716.425.494	1.194.716.425.494	1.560.566.728.750	1.560.566.728.750
- Dài hạn	90.000.000.000	90.000.000.000	50.000.000.000	50.000.000.000
+ Tiền gửi có kỳ hạn có kỳ hạn gốc trên 12 tháng	90.000.000.000	90.000.000.000	50.000.000.000	50.000.000.000
Cộng	1.284.716.425.494	1.284.716.425.494	1.610.566.728.750	1.610.566.728.750

b) Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

Đối tượng	30/6/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)
Công ty CP Bia Hà Nội - Kim Bài	28,00%	13.422.327.531	28,00%	13.972.165.836
Công ty CP Vận tải Habeco	28,00%	16.520.819.153	28,00%	17.287.147.690
Công ty CP Đầu tư Phát triển Habeco	45,00%	17.263.749.012	45,00%	17.527.581.118
Công ty CP Harec Đầu tư và Thương mại	40,00%	47.275.475.771	40,00%	50.590.549.974
Công ty TNHH Thủy tinh San Miguel Yamamura Hải Phòng	27,21%	98.044.193.531	27,21%	92.849.030.837
Công ty CP Bao bì Habeco	44,22%	21.206.527.720	44,22%	22.573.979.290
Cộng		213.733.092.718		214.800.454.745

(*) **Ghi chú:** Tỷ lệ quyền biểu quyết của Tổng công ty trong các công ty liên doanh, công ty liên kết tương ứng với tỷ lệ sở hữu tại các công ty này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

c) Đầu tư vào đơn vị khác

Đối tượng	30/6/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu	Giá trị (VND)
Đầu tư vào đơn vị khác		43.750.000.000		43.750.000.000
- Công ty CP Bất động sản Lilama	15,52%	16.250.000.000	15,52%	16.250.000.000
- Trường Đại Học Công Nghiệp Vinh	3,58%	5.000.000.000	3,58%	5.000.000.000
- Công ty CP Sành sứ Thủy tinh Việt Nam	6,00%	12.000.000.000	6,00%	12.000.000.000
- Công ty CP TM Bia Hà Nội - Hưng Yên 89	12,50%	10.500.000.000	12,50%	10.500.000.000
Cộng		43.750.000.000		43.750.000.000
Dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác		1.683.953.394		1.694.693.991
Giá trị thuần		42.066.046.606		42.055.306.009

(*) **Ghi chú:** Tỷ lệ quyền biểu quyết của Tổng công ty trong các đơn vị khác tương ứng với tỷ lệ sở hữu tại các công ty này. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Tổng công ty tại Công ty CP TM Bia Hà Nội – Hưng Yên 89 là 17,5%.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

3. Phải thu của khách hàng

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	314.327.813.050	212.499.920.646
Công ty CP Bia Hà Nội - Kim Bài	-	1.850.530.613
Công ty TNHH Chiến Nga	3.025.386.650	2.859.925.799
Tổng Công ty Hợp tác kinh tế Việt Lào	33.862.683.132	33.862.683.132
Phải thu đối tượng khác	277.439.743.268	173.926.781.102
b) Dài hạn	-	-
Cộng	314.327.813.050	212.499.920.646

c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

4. Phải thu về cho vay

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	17.500.000.000	28.000.000.000
Tổng Công ty Hợp tác kinh tế Việt Lào	17.500.000.000	28.000.000.000
b) Dài hạn	-	656.846.000
Phải thu về cho vay các đối tượng khác	-	656.846.000
Cộng	17.500.000.000	28.656.846.000

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Không có.

5. Phải thu khác

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	124.142.733.846	114.173.525.933
Phải thu tiền chi hộ tiền đền bù giải phóng mặt bằng nhà máy Nghi Sơn	1.159.348.481	1.159.348.481
Phải thu cước bao bì vỏ chai	27.724.822.815	28.259.507.431
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn và cho vay	31.587.750.386	43.590.770.635
Phải thu tiền ĐBGPMB Dự án Chi nhánh Tuyên Quang	3.394.704.000	3.394.704.000
Giá trị quyết toán dự án xây dựng cơ bản hoàn thành chờ xử lý.	3.640.063.037	3.640.063.037
Phải thu khác	56.636.045.127	34.129.132.349
b) Dài hạn	-	-
Cộng	124.142.733.846	114.173.525.933

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

6. Nợ xấu

	30/6/2018			01/01/2018		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
Công ty CP Sữa Việt Mỹ	834.570.285	-	834.570.285	834.570.285	-	834.570.285
Công ty CP Nhựa Đại Trường Phát	177.014.809	-	177.014.809	177.014.809	-	177.014.809
Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Xuất nhập khẩu Quang Anh	2.116.412.499	-	2.116.412.499	2.116.412.499	-	2.116.412.499
Tổng Công ty Hợp tác kinh tế Việt Lào	52.561.967.855	3.941.708.294	48.620.259.561	63.061.967.855	11.595.670.767	51.466.297.088
Các đối tượng khác	9.575.921.578	417.212.499	9.158.709.079	9.938.577.228	566.867.149	9.371.710.079
Cộng	65.265.887.026	4.358.920.793	60.906.966.233	76.128.542.676	12.162.537.916	63.966.004.760

7. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	4.853.286.400	-	2.365.749.300	-
Nguyên liệu, vật liệu	418.983.901.203	-	452.520.423.576	92.630.512
Công cụ, dụng cụ	54.586.927.339	-	50.643.836.549	15.808.781
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	155.851.695.509	-	134.926.979.792	-
Thành phẩm	154.043.943.830	-	139.616.774.643	-
Hàng hoá	136.715.766.760	-	168.667.748.395	-
Hàng gửi bán	77.594.552	-	1.539.985.598	-
Cộng	925.113.115.593	-	950.281.497.853	108.439.293

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

8. Tài sản dở dang dài hạn

Xây dựng cơ bản dở dang

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	8.558.090.796	41.113.957.358
- Dự án nhà máy Yên Phong, Bắc Ninh	-	5.126.339.466
- Hệ thống công nghệ thông tin tại TCT	2.462.020.153	2.462.020.153
- Sửa chữa lớn TSCĐ tại Nhà máy Bia Hà Nội - Mê Linh	1.935.648.000	-
- Công trình nhà kho tại Nam Định	-	22.790.611.414
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	4.160.422.643	10.734.986.325
Chi phí mua sắm tài sản cố định	-	-
Cộng	8.558.090.796	41.113.957.358



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình						
Số dư đầu kỳ (01/01/2018)	1.814.466.338.487	6.874.255.090.524	199.727.498.315	106.413.148.205	6.550.793.119	9.001.412.868.650
Số tăng trong kỳ	31.895.421.141	21.527.108.487	4.208.012.737	1.783.579.906	105.182.728	59.519.304.999
- Mua sắm mới	2.558.547.202	8.342.157.586	4.208.012.737	1.783.579.906	105.182.728	16.997.480.159
- Xây dựng mới hoàn thành	29.328.532.415	13.184.950.901	-	-	-	42.513.483.316
- Phân loại lại	8.341.524	-	-	-	-	8.341.524
Số giảm trong kỳ	1.079.042.671	524.667.500	-	543.877.675	-	2.147.587.846
- Thanh lý nhượng bán	335.933.288	287.000.000	-	371.899.787	-	994.833.075
- Phân loại lại	-	-	-	8.341.524	-	8.341.524
- Giảm khác	743.109.383	237.667.500	-	163.636.364	-	1.144.413.247
Số dư cuối kỳ (30/6/2018)	1.845.282.716.957	6.895.257.531.511	203.935.511.052	107.652.850.436	6.655.975.847	9.058.784.585.803
Giá trị đã hao mòn						
Số dư đầu kỳ (01/01/2018)	898.367.196.682	4.342.802.518.952	134.245.882.817	84.109.770.958	5.772.482.948	5.465.297.852.357
Khấu hao trong kỳ	38.687.875.129	186.432.548.969	8.824.016.857	3.079.495.575	92.781.778	237.116.718.308
- Khấu hao trong kỳ	38.687.875.129	186.432.548.969	8.824.016.857	3.079.495.575	92.781.778	237.116.718.308
Giảm trong kỳ	477.898.472	287.000.000	-	371.899.787	-	1.136.798.259
- Thanh lý nhượng bán	263.137.268	287.000.000	-	371.899.787	-	922.037.055
Số dư cuối kỳ (30/6/2018)	936.577.173.339	4.528.948.067.921	143.069.899.674	86.817.366.746	5.865.264.726	5.701.277.772.406
Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình						
Tại ngày đầu kỳ (01/01/2018)	916.099.141.805	2.531.452.571.572	65.481.615.498	22.303.377.247	778.310.171	3.536.115.016.293
Tại ngày cuối kỳ (30/6/2018)	908.705.543.618	2.366.309.463.590	60.865.611.378	20.835.483.690	790.711.121	3.357.506.813.397

*** Ghi chú:**

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 1.623.931.020.771 đồng.
- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo cho các khoản vay: 990.884.275.985 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá tài sản cố định vô hình				
Số dư đầu kỳ (01/01/2018)	48.495.673.890	43.118.269.423	396.083.757	92.010.027.070
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-
- Mua sắm mới	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ (30/6/2018)	48.495.673.890	43.118.269.423	396.083.757	92.010.027.070
Giá trị đã hao mòn				
Số dư đầu kỳ (01/01/2018)	612.485.638	36.034.716.697	396.083.757	37.043.286.092
Khấu hao trong kỳ	137.272.782	1.300.338.951	-	1.437.611.733
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ (30/6/2018)	749.758.420	37.335.055.648	396.083.757	38.480.897.825
Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình				
Tại ngày đầu kỳ (01/01/2018)	47.883.188.252	7.083.552.726	-	54.966.740.978
Tại ngày cuối kỳ (30/6/2018)	47.745.915.470	5.783.213.775	-	53.529.129.245

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 34.031.277.905 đồng.
- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 0 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

11. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

	Số đầu năm (01/01/2018)	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ (30/6/2018)
Nguyên giá	11.168.584.036	463.121.817	113.790.909	11.517.914.944
Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
Nhà	11.168.584.036	463.121.817	113.790.909	11.517.914.944
Giá trị hao mòn lũy kế	3.764.949.707	603.601.992	73.015.866	4.295.535.833
Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
Nhà	3.764.949.707	603.601.992	73.015.866	4.295.535.833
Giá trị còn lại	7.403.634.329	-	-	7.222.379.111
Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
Nhà	7.403.634.329	-	-	7.222.379.111

(*) **Ghi chú:** Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán số 05 – “Bất động sản đầu tư”, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 cần được trình bày. Tổng Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 để trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính do không có giao dịch thị trường nào gần đây cho bất động sản tương tự và nằm cùng địa điểm với bất động sản đầu tư của Tổng Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

12. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế hoãn lại phải trả

Đơn vị tính: VND

	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	5.597.761.365	5.125.906.128
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế	26.996.190.964	14.304.607.986
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế	-	-
Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(38.850.874.424)	(24.923.139.706)
Trích trừ lợi nhuận chưa thực hiện từ quá trình hợp nhất	6.256.922.095	5.492.625.592
Cộng tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	66.866.782.248	42.469.143.698
Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(38.850.874.424)	(24.923.139.706)
Cộng thuế thu nhập hoãn lại phải trả	28.015.907.824	17.546.003.992

13. Chi phí trả trước dài hạn

	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
a) Ngắn hạn	20.325.218.395	22.346.699.607
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ sử dụng	5.814.374.164	13.278.969.977
Chi phí vật dụng quảng cáo chờ kết chuyển	11.749.486.188	5.965.190.429
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	2.761.358.043	3.102.539.201
b) Dài hạn	321.848.552.097	329.217.706.002
Lợi thế kinh doanh từ cổ phần hóa	-	5.829.580.712
Chi phí thuê đất trả trước	87.328.575.530	82.457.474.924
Công cụ chai ket bao bì luân chuyển	151.315.875.683	155.339.745.441
Chi phí giải phòng mặt bằng	12.598.005.813	15.977.556.356
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ	42.225.890.249	43.917.848.680
Chi phí sửa chữa tài sản	14.312.037.107	11.871.525.852
Chi phí trả trước dài hạn khác	14.068.167.715	13.823.974.037
Cộng	342.173.770.492	351.564.405.609

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

14. Vay và nợ thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	30/6/2018		Trong kỳ		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ
a) Vay ngắn hạn	495.027.708.713	495.027.708.713	687.034.728.502	831.686.031.298	639.679.011.509	639.679.011.509
Vay ngắn hạn	427.357.640.481	427.357.640.481	656.373.488.804	770.085.715.815	541.069.867.492	541.069.867.492
Ngân hàng TMCP Á Châu	36.140.546.611	36.140.546.611	22.982.149.447	21.530.825.146	34.689.222.310	34.689.222.310
Ngân hàng TMCP BIDV	-	-	-	5.200.756.385	5.200.756.385	5.200.756.385
Ngân hàng Nông nghiệp PTNT	66.254.484.743	66.254.484.743	79.511.124.293	51.946.282.904	38.689.643.354	38.689.643.354
Ngân hàng Quốc tế Việt Nam	22.426.281.196	22.426.281.196	62.399.333.529	67.579.807.044	27.606.754.711	27.606.754.711
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	170.568.398.644	170.568.398.644	250.107.729.521	279.910.041.452	200.370.710.575	200.370.710.575
Ngân hàng Quận Đội	-	-	-	59.514.890.000	59.514.890.000	59.514.890.000
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered	51.194.607.603	51.194.607.603	81.944.263.031	85.805.556.243	55.055.900.815	55.055.900.815
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	80.773.321.684	80.773.321.684	159.428.888.983	198.097.556.641	119.441.989.342	119.441.989.342
Vay cá nhân	-	-	-	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	67.670.068.232	67.670.068.232	30.661.239.698	61.600.315.483	98.609.144.017	98.609.144.017
Vay dài hạn đến hạn trả	67.670.068.232	67.670.068.232	30.661.239.698	61.600.315.483	98.609.144.017	98.609.144.017
b) Vay dài hạn	333.921.626.402	333.921.626.402	800.000.000	30.661.239.698	363.782.866.100	363.782.866.100
Ngân hàng TMCP Á Châu	18.038.658.309	18.038.658.309	800.000.000	724.917.000	17.963.575.309	17.963.575.309
Ngân hàng Quốc tế Việt Nam	176.000.000.000	176.000.000.000	-	10.000.000.000	186.000.000.000	186.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	20.386.000.000	20.386.000.000	-	-	20.386.000.000	20.386.000.000
Ngân hàng Standard Chartered	59.808.968.093	59.808.968.093	-	19.936.322.698	79.745.290.791	79.745.290.791

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

	30/6/2018		Trong kỳ		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng Trả nợ
Văn phòng tinh ủy Phú Thọ	2.688.000.000	2.688.000.000	-	-	2.688.000.000	2.688.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh vượng	57.000.000.000	57.000.000.000	-	-	57.000.000.000	57.000.000.000
Cộng	828.949.335.115	828.949.335.115	687.834.728.502	862.347.270.996	1.003.461.877.609	1.003.461.877.609

15. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	567.614.456.245	567.614.456.245	535.736.057.939	535.736.057.939
Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam	-	-	10.463.781.228	10.463.781.228
Công ty TNHH ĐTTM DV Vận tải Hồng Phát	9.835.307.078	9.835.307.078	5.981.972.306	5.981.972.306
Công ty TNHH Thương mại và Vận tải Thái Tân	74.192.608.589	74.192.608.589	57.405.184.878	57.405.184.878
Công ty CP Bao bì Sabeco Sông Lam	-	-	7.465.853.293	7.465.853.293
Thủy tinh sanmiguel Yamamura Hải Phòng	35.146.084.960	35.146.084.960	4.371.505.300	4.371.505.300
Công ty Liên Doanh TNHH Crown Hà Nội	17.290.711.804	17.290.711.804	36.267.343.729	36.267.343.729
Công ty cổ phần HANACANS	80.817.225.423	80.817.225.423	73.453.332.451	73.453.332.451
Công ty TNHH AsiaPackaging Industries (Việt Nam)	31.827.325.145	31.827.325.145	50.501.386.829	50.501.386.829
Công ty CP Vận tải Habeco	19.976.653.800	19.976.653.800	19.598.307.012	19.598.307.012
Phải trả cho các đối tượng khác	298.528.539.446	298.528.539.446	270.227.390.913	270.227.390.913
b) Dài hạn	349.929.968	349.929.968	2.204.483.972	2.204.483.972
Công ty TNHH SX và TM Phú Bình	83.095.329	83.095.329	83.095.329	83.095.329
Công ty TNHH TM và Kỹ thuật Hải Âu	73.365.600	73.365.600	73.365.600	73.365.600



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH TM và Sản xuất Việt Tùng	52.140.000	52.140.000	52.140.000	52.140.000
Lương Văn Thắng	42.250.000	42.250.000	42.250.000	42.250.000
Phải trả đối tượng khác	99.079.039	99.079.039	1.953.633.043	1.953.633.043
Cộng	567.964.386.213	567.964.386.213	537.940.541.911	537.940.541.911

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có.

d) Phải trả người bán là các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Đơn vị tính: VND

	01/01/2018	Phải nộp trong kỳ	Đã nộp trong kỳ	30/6/2018
a) Phải nộp	816.756.662.860	2.000.576.690.972	2.279.541.012.052	537.792.341.780
Thuế giá trị gia tăng	55.929.830.432	306.646.021.548	281.729.737.011	80.846.114.969
Thuế GTGT tăng hàng nhập khẩu	-	73.426.937	73.157.300	269.637
Thuế tiêu thụ đặc biệt	749.717.367.024	1.663.729.348.510	1.967.178.200.877	446.268.514.657
Thuế xuất nhập khẩu	-	110.625.669	110.432.623	193.046
Thuế thu nhập cá nhân	4.857.695.226	10.296.752.741	11.554.636.907	3.599.811.060
Thuế tài nguyên	51.770.178	988.357.292	595.387.000	444.740.470
Thuế đất, tiền thuê đất	-	16.505.385.704	15.584.931.189	920.454.515
Thuế khác	6.200.000.000	2.226.772.571	2.714.529.145	5.712.243.426
b) Phải thu	287.777.725.337	86.745.094.564	91.652.068.114	292.684.698.887
Thuế GTGT tăng hàng nhập khẩu	116.087.738	5.769.675.761	6.566.477.019	912.888.996
Thuế tiêu thụ đặc biệt hàng xuất nhập khẩu	157.429.112	-	-	157.429.112
Thuế xuất nhập khẩu	58.645.264	2.011.963.102	2.312.413.427	359.095.589
Thuế thu nhập doanh nghiệp	286.851.221.038	77.426.808.334	80.356.279.811	289.780.692.515
Thuế thu nhập cá nhân	369.527.093	534.420.037	610.951.533	446.058.589
Thuế tài nguyên	8.987.224	46.141.751	46.141.751	8.987.224
Thuế đất, thuê đất	138.953.310	942.451.313	1.746.170.307	942.672.304
Thuế khác	76.874.558	13.634.266	13.634.266	76.874.558

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

17. Chi phí phải trả

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	56.254.820.533	61.909.482.287
Chi phí bán hàng	38.940.501.164	44.779.367.069
Chi phí lãi vay	2.243.455.290	3.344.619.420
Chi phí xây dựng cơ bản	9.052.398.495	8.165.270.903
Chi phí phải trả khác	6.018.465.584	5.620.224.895
b) Dài hạn	-	-
Cộng	56.254.820.533	61.909.482.287

18. Phải trả khác

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	2.018.516.178.950	1.999.135.511.463
Kinh phí công đoàn	1.902.159.408	934.194.356
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế	1.058.112.890	1.097.017.990
Các khoản ký quỹ ký cược ngắn hạn	150.614.808.153	127.893.333.326
Cổ tức phải trả cho các cổ đông	1.837.571.884.416	1.841.821.167.831
Các khoản phải trả phải nộp khác	27.369.214.083	27.389.797.960
b) Dài hạn	175.414.207.396	185.035.577.064
Nhận ký quỹ ký cược	168.064.413.331	177.635.782.999
Lãi vay phải trả	6.025.345.020	6.025.345.020
Phải trả khác	1.324.449.045	1.374.449.045
Cộng	2.193.930.386.346	2.184.171.088.527

c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán: Không có.

d) Phải trả khác là các bên liên quan: Không phát sinh.

19. Dự phòng phải trả

Khoản dự phòng phải trả là giá trị tiền phạt vi phạm hành chính về thuế đối với số thuế tiêu thụ đặc biệt tăng thêm theo cách xác định giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt tăng thêm (khoản thuế tiêu thụ đặc biệt tăng thêm theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Tổng Công ty đã điều chỉnh hồi tố vào báo cáo tài chính các năm trước) theo kết luận của đoàn Thanh tra Tổng cục Thuế. Theo đó đoàn Thanh tra sau khi báo cáo và xin ý kiến của các cấp có thẩm quyền, Tổng cục thuế sẽ có quyết định xử lý sau. Tổng Công ty đã ra quyết định trích trước khoản chi phí này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

20. Vốn chủ sở hữu

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư đầu kỳ này (01/01/2018)	2.318.000.000.000	1.210.832.614.944	8.607.716.713	253.602.159.485
Lãi trong kỳ này				331.887.947.744
Điều chỉnh trích lập quỹ từ lợi nhuận năm 2017		5.075.386.225		(5.075.386.225)
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận 2017				(14.795.569.628)
Sử dụng quỹ an sinh xã hội			(400.000.000)	
Số dư cuối kỳ này (30/6/2018)	2.318.000.000.000	1.215.908.001.169	8.207.716.713	565.619.151.376

(*) **Ghi chú:** Tổng Công ty đã ban hành các Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 06/NQ-HĐQT-HABECO ngày 09/03/2018, số 08/NQ-HĐQT-HABECO ngày 27/03/2018 về việc thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo Kiểm toán Nhà nước ngày 06/02/2018. Tổng Công ty đã điều chỉnh vào số đầu năm 2017 trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tăng khoản phải trả cho các cổ đông số tiền: 1.701.679.208.124 đồng, giảm nguồn Quỹ đầu tư phát triển hợp nhất lũy kế đến 31/12/2016 của Tổng Công ty và các công ty con là 1.611.014.565.774 đồng và giảm lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là 90.664.642.350 đồng. Tổng Công ty sẽ lấy ý kiến của cổ đông bằng văn bản về vấn đề này sau khi Bộ Công Thương có ý kiến.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2018	%	01/01/2018	%
	VND		VND	
Vốn góp của nhà nước	1.895.924.000.000	81,79	1.895.924.000.000	81,79
Vốn góp của Carlsberg Breweries A/S	401.982.000.000	17,34	401.982.000.000	17,34
Vốn góp của Công ty TNHH Thương mại Carlsberg Việt Nam	3.814.000.000	0,16	3.814.000.000	0,16
Vốn góp của các cổ đông khác	16.280.000.000	0,70	16.280.000.000	0,70
Cộng	2.318.000.000.000	100	2.318.000.000.000	100

c) Vốn góp của chủ sở hữu

	Từ 01/01/2018 đến 30/6/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/6/2017
	VND	VND
Vốn góp đầu năm	2.318.000.000.000	2.318.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	2.318.000.000.000	2.318.000.000.000

d) Cổ phiếu

	30/6/2018	01/01/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	231.800.000	231.800.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	231.800.000	231.800.000
- Cổ phiếu phổ thông	231.800.000	231.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	231.800.000	231.800.000
- Cổ phiếu phổ thông	231.800.000	231.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng (mười nghìn đồng)

21. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngoại tệ các loại		
- USD	266.988,72	74.856,89
- EUR	4.547,09	2.208,15
Nợ khó đòi đã xử lý	2.088.282.433	2.088.282.433

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Doanh thu cung cấp thành phẩm, hàng hóa	2.894.077.942.215	2.924.419.725.081	4.310.912.597.075	4.184.887.717.432
Doanh thu cung cấp dịch vụ và khác	34.136.387.575	33.729.724.917	47.440.785.423	48.402.150.119
Cộng	2.928.214.329.790	2.958.149.449.998	4.358.353.382.498	4.233.289.867.551

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Chiết khấu thương mại	16.138.950.946	7.184.966.205	20.702.382.035	7.501.221.772
Hàng bán bị trả lại	11.362.500	-	11.362.500	932.500
Cộng	16.150.313.446	7.184.966.205	20.713.744.535	7.502.154.272

3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Doanh thu thuần bán hàng hóa thành phẩm	2.877.927.628.769	2.917.234.758.876	4.290.198.852.540	4.177.385.563.160
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	34.136.387.575	33.729.724.917	47.440.785.423	48.402.150.119
Cộng	2.912.064.016.344	2.950.964.483.793	4.337.639.637.963	4.225.787.713.279

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

4. Giá vốn hàng bán

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm, dịch vụ	2.213.338.817.598	2.178.940.294.907	3.256.268.439.110	3.086.885.998.741
Cộng	2.213.338.817.598	2.178.940.294.907	3.256.268.439.110	3.086.885.998.741

5. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Lãi tiền gửi tiền cho vay	29.482.568.174	30.159.438.154	58.699.209.347	58.701.004.888
Lãi chênh lệch tỷ giá	112.223.556	12.924.375	158.865.200	79.829.603
Cổ tức lợi nhuận được chia	270.000.000	-	270.000.000	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	4.019.650.600	680.454.706	4.019.650.600	1.860.410.046
Cộng	33.884.442.330	30.852.817.235	63.147.725.147	60.641.244.537

6. Chi phí hoạt động tài chính

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Chi phí lãi vay	12.563.660.029	17.572.914.784	25.850.846.996	35.116.082.987
Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	-	(10.740.597)	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	29.878.702	390.944.550	45.358.537	454.897.867
Cộng	12.593.538.731	17.963.859.334	25.885.464.936	35.570.980.854

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
a) Chi phí bán hàng	352.889.052.697	364.053.919.518	553.032.750.355	569.923.764.348
Chi phí nhân viên	36.939.710.258	39.318.137.423	59.815.203.711	58.555.543.971
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	54.928.230.096	33.982.720.696	87.272.910.688	55.002.365.561
Chi phí bốc xếp vận chuyển hàng bán	50.034.861.451	61.724.523.408	82.061.172.070	98.091.862.905
Chi phí quảng cáo, khuyến mại, hỗ trợ	166.785.127.773	141.369.770.790	217.777.297.539	222.913.013.230
Chi phí khác	44.201.123.119	87.658.767.201	106.106.166.347	135.360.978.681
	-	-		
b) Chi phí quản lý doanh nghiệp	113.133.863.014	149.050.079.229	193.959.531.172	236.703.865.684
Chi phí nhân viên quản lý	46.810.122.956	50.913.669.769	78.113.158.090	82.224.979.486
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.465.249.456	10.028.882.451	18.718.686.133	18.613.965.603
Chi phí tiền thuê đất	12.487.485.209	4.036.560.113	13.342.769.814	5.406.039.982
Chi phí mua ngoài và chi phí khác	44.371.005.393	84.070.966.896	83.784.917.135	130.458.880.613
c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp: Không có.				

8. Thu nhập khác

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Thu thanh lý tài sản	43.680.357	675.918.061	271.650.627	698.577.152
Thu nhập bán bã bia	2.292.547.230	2.430.823.515	4.047.090.045	3.972.612.366
Thu phạt bồi thường	447.847.757	17.533.635	718.854.595	3.376.236.334
Thu hồi vỏ chai, vỏ keg	5.881.300.089	124.773.267	10.368.619.661	30.994.013.341
Thu nhập khác	4.698.124.220	4.249.294.057	5.928.992.345	11.431.809.743
Cộng	13.363.499.653	7.498.342.535	21.335.207.273	50.473.248.936

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

9. Chi phí khác

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Chi phí phạt vi phạm hành chính	113.029.529	4.683.636.211	198.029.529	8.659.287.429
Chi phí vỏ chai	4.636.526.137	-	4.636.526.137	-
Chi phí khác	344.399.240	510.916.576	1.724.778.156	717.168.535
Cộng	5.093.954.906	5.194.552.787	6.559.333.822	9.376.455.964

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Tổng Công ty là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Quyết toán thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch 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 bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	269.595.434.672	274.803.094.541	412.894.949.461	410.407.051.099
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	(7.296.077.528)	4.425.637.180	(25.943.889.060)	(2.860.285.667)
- Các khoản điều chỉnh tăng	306.625.763	5.115.793.933	804.009.413	9.105.624.271
+ Chi phí không được khấu trừ	295.991.497	409.336.842	793.375.147	446.336.842
+ Phạt vi phạm hành chính	10.634.266	4.706.457.091	10.634.266	8.659.287.429
- Các khoản điều chỉnh giảm	7.602.703.291	690.156.753	26.747.898.473	11.965.909.938
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	270.000.000	-	270.000.000	-
+ Thu nhập từ công ty liên kết	7.332.703.291	690.156.753	26.477.898.473	11.965.909.938
Tổng thu nhập chịu thuế	262.299.357.144	279.228.731.721	386.951.060.401	407.546.765.432
Thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp	20%	20%	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ này	52.459.871.429	55.845.746.344	77.390.212.080	81.509.353.086
Thuế TNDN được giảm tại ID	-	863.742.233	-	863.742.233
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành các năm trước	(120.350.047)	-	36.596.254	3.051.823.490
Tổng Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	52.339.521.382	54.982.004.111	77.426.808.334	83.697.434.343

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

11. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ.

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	200.516.936.453	203.203.502.746	331.887.947.744	326.019.301.795
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	200.516.936.453	203.203.502.746	331.887.947.744	326.019.301.795
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	231.800.000	231.800.000	231.800.000	231.800.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	865	876	1.432	1.406
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	865	876	1.432	1.406

Tổng Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong Quý 2/2018 và đến ngày lập báo cáo tài chính kỳ kế toán Quý 2 năm 2018.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	946.446.438.695	869.104.204.512	1.511.124.906.220	1.523.411.579.108
Chi phí nhân công	148.032.944.380	154.525.573.396	245.901.932.237	249.306.053.647
Chi phí khấu hao tài sản cố định	112.395.754.216	123.519.245.340	226.027.386.385	242.455.529.894
Chi phí dịch vụ mua ngoài	162.442.140.680	328.663.647.496	300.632.125.419	428.561.055.739
Chi phí khác bằng tiền	192.809.623.371	95.280.806.759	249.562.074.210	222.892.331.198
Cộng	1.562.126.901.342	1.571.093.477.503	2.533.248.424.471	2.666.626.549.586

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin về các bên liên quan**

Trong kỳ kế toán Quý 2 năm 2018, thu nhập của Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát và Kế toán trưởng như sau:

	Quý 2/2018 VND	Quý 2/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 30/6/2017 VND
Tiền lương, thù lao và các khoản thu nhập khác	2.103.200.000	1.640.800.000	4.026.730.222	2.783.680.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Trong kỳ kế toán Quý 2 năm 2018, Tổng Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND	
			Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2018	Luỹ kế từ đầu năm đến 30/6/2017
Công ty CP Bia Hà Nội - Kim Bài	Công ty liên kết	Mua hàng hóa	24.542.217.920	32.432.112.090
		Bán vật tư, hàng hóa	4.961.554.400	6.680.165.800
		Phí bản quyền nhãn hiệu	1.557.359.633	185.489.495
Công ty CP Vận tải Habeco	Công ty liên kết	Cho thuê mặt bằng	432.000.000	432.000.000
		Cước vận chuyển	47.103.979.381	54.810.398.777
Công ty TNHH Thủy tinh Samiguel Hải Phòng	Công ty liên kết	Bán phế liệu	211.191.640	193.538.800
		Mua vỏ chai	36.794.279.040	15.449.648.880
		Chế tạo bộ khuôn mẫu chai	95.000.000	-
Công ty CP Bao bì Habeco	Công ty liên kết	Mua vật tư bao bì	56.014.126.240	59.883.386.626
		Thu nhập khác	208.718.040	13.653.500
		Bán keg	-	140.056.000

Cho đến cuối kỳ, các khoản công nợ chưa được thanh toán với các bên liên quan khác như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND	
			Giá trị khoản phải thu/(phải trả) 30/6/2018	01/01/2018
Công ty TNHH Thủy tinh SAN MIGUEL YAMAMURA Hải phòng	Công ty liên kết	Bán vật tư, hàng hóa	127.798.344	288.466.742
		Mua hàng hóa	(35.146.084.960)	(4.371.505.300)
Công ty Cổ phần bia Hà Nội - Kim Bài	Công ty liên kết	Cổ tức phải thu	6.187.557.600	-
		Bán vật tư, hàng hóa	1.345.422.473	1.850.530.613
		Mua hàng hóa	(8.657.567.072)	(5.845.793.345)
		Cổ tức được chia	1.344.000.000	-
Công ty CP Vận tải Habeco	Công ty liên kết	Cước vận tải	(19.976.653.800)	(19.598.307.012)
Công ty CP Bao bì Habeco	Công ty liên kết	Bán vật tư, hàng hóa	78.190.850	71.541.305
		Mua hàng hóa	(14.956.910.915)	(16.334.093.391)
		Cổ tức được chia	464.280.000	-



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính hợp nhất nội bộ của Tổng Công ty.

Khu vực địa lý

Tổng Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý lãnh thổ Việt Nam nên không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

Lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Tổng Công ty là sản xuất kinh doanh các sản phẩm bia, do đó không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

Đơn vị tính: VND

	Giá trị sổ sách			
	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
	30/6/2018	Dự phòng	01/01/2018	Dự phòng
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.366.980.499.587	-	2.154.885.217.239	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1.284.716.425.494	-	1.610.566.728.750	-
Phải thu khách hàng	314.327.813.050	43.686.096.416	212.499.920.646	42.931.291.888
Trả trước cho người bán	72.590.522.494	1.011.585.094	44.058.527.466	1.011.585.094
Phải thu về cho vay	17.500.000.000	15.010.000.000	28.656.846.000	19.050.000.000
Đầu tư tài chính dài hạn	257.483.092.718	1.683.953.394	258.550.454.745	1.694.693.991
Phải thu khác	124.142.733.846	1.199.284.723	114.173.525.933	973.127.778
Cộng	4.437.741.087.189	62.590.919.627	4.423.391.220.779	65.660.698.751

Đơn vị tính: VND

	Giá trị sổ sách	
	30/6/2018	01/01/2018
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả cho người bán	567.964.386.213	537.940.541.911
Vay và nợ	828.949.335.115	1.003.461.877.609
Chi phí phải trả	56.254.820.533	61.909.482.287
Các khoản phải trả khác	3.064.886.708.397	3.424.912.163.440
Cộng	4.518.055.250.258	5.028.224.065.247

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tổng Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

4. Tài sản đảm bảo

Tổng Công ty có thể chấp tài sản cố định hữu hình để đảm bảo cho các khoản vay (thuyết minh số V.9 và V.10) và tại thời điểm 30/6/2018 Tổng Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác.

5. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tổng Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Tổng Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Tổng Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Tổng Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Tổng Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Tổng Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

6. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tổng Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Tổng Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

Đơn vị tính: VND

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ (30/6/2018)	4.008.369.486.492	509.685.763.766	4.518.055.250.258
Phải trả người bán	567.614.456.245	349.929.968	567.964.386.213
Vay và nợ thuê tài chính	495.027.708.713	333.921.626.402	828.949.335.115
Chi phí phải trả	56.254.820.533	-	56.254.820.533
Các khoản phải trả khác	2.889.472.501.001	175.414.207.396	3.064.886.708.397
Số đầu kỳ (01/01/2018)	4.477.201.138.111	551.022.927.136	5.028.224.065.247
Phải trả người bán	535.736.057.939	2.204.483.972	537.940.541.911
Vay và nợ thuê tài chính	639.679.011.509	363.782.866.100	1.003.461.877.609
Chi phí phải trả	61.909.482.287	-	61.909.482.287
Các khoản phải trả khác	3.239.876.586.376	185.035.577.064	3.424.912.163.440

Tổng Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Tổng Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

7. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại : Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Tổng Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Tổng Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Tổng Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Tổng Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Tổng Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Tổng Công ty.

Tổng Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

8. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán Quý 2 năm 2017 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN).

9. Không tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ kế toán Quý 2 năm 2018, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Tổng Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở giả định Tổng Công ty sẽ hoạt động liên tục.

Người lập biểu

Phạm Thu Thủy

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Ngọc Anh

Tổng Giám đốc



Ngô Quế Lâm

