

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN BIA-RƯỢU-NƯỚC GIẢI KHÁT HÀ NỘI
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI BIA HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ IV - NĂM 2020

Hà Nội – Tháng 12 năm 2020



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 92.015.916.271 | 97.326.713.804 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 29.326.980.992 | 7.985.675.378 |
| 1. Tiền | 111 | | 27.326.980.992 | 2.985.675.378 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 2.000.000.000 | 5.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 51.000.000.000 | 82.380.000.000 |
| 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 | 51.000.000.000 | 82.380.000.000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 5.893.263.182 | 4.575.948.190 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.3 | 29.534.067 | 614.726.682 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 3.451.942.682 | 84.445.000 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | | |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | V.4 | 2.441.320.500 | 3.906.310.575 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | | (29.534.067) | (29.534.067) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | | |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | V.5 | 1.031.948.363 | 622.734.797 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 1.031.948.363 | 622.734.797 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | | |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 4.763.723.734 | 1.762.355.439 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | V.8 | 892.440.000 | 657.878.782 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 3.859.790.348 | 614.406.154 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | V.10 | 11.493.386 | 490.070.503 |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 67.847.501.754 | 55.047.103.840 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | | |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | | |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | | |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | | |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | | |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | | |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | | | |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | | |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| II. Tài sản cố định | 220 | | 21.705.821.358 | 22.672.697.081 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.6 | 20.820.946.804 | 22.283.521.453 |
| - Nguyên giá | 222 | | 50.290.749.636 | 48.121.963.636 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (29.469.802.832) | (25.838.442.183) |
| 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.7 | 884.874.554 | 389.175.628 |
| - Nguyên giá | 228 | | 1.249.648.000 | 589.648.000 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (364.773.446) | (200.472.372) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | | |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | | |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | | |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | | |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 7.500.000.000 | 7.500.000.000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | | |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 252 | | | |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | V.2 | 7.500.000.000 | 7.500.000.000 |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*) | 254 | | | |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | | |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 38.641.680.396 | 24.874.406.759 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | V.8 | 38.503.233.092 | 24.299.897.206 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | 138.447.304 | 574.509.553 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | | |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 159.863.418.025 | 152.373.817.644 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|---|-------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 97.512.151.355 | 86.561.698.086 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 97.512.151.355 | 86.561.698.086 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | V.9 | 843.967.809 | 10.399.187.982 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 2.068.252.681 | 1.389.554.997 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | V.10 | 5.090.470.515 | 1.697.321.480 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 9.080.898.367 | 6.013.562.565 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | 13.781.463.696 | 70.000.000 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | | |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | V.11 | 63.405.675.008 | 63.530.592.702 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | | |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | | |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 3.241.423.279 | 3.461.478.360 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | | |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | | | |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | | |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | | |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | | |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | | |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | | |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | | |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | | |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | | |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | | |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| D. VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 62.351.266.670 | 65.812.119.558 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | V.12 | 62.351.266.670 | 65.812.119.558 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 31.230.000.000 | 31.230.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 31.230.000.000 | 31.230.000.000 |
| - 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 (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 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 | | 18.270.645.124 | 18.270.645.124 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | | |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | | |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 12.850.621.546 | 16.311.474.434 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | | |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 12.850.621.546 | 16.311.474.434 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| II. Nguồn kinh phí | 430 | | | |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 159.863.418.025 | 152.373.817.644 |

Người lập biểu

Phạm Thị Thúy Hằng

Hà Nội, ngày 10 tháng 1 năm 2021

Kế toán trưởng

Nguyễn Cao Tường

Chức vụ



Nguyễn Văn Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý IV năm 2020

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Quý IV năm nay | Quý IV năm trước | Lũy kế đến 31/12 năm nay | Lũy kế đến 31/12 năm trước |
|--|-------|-------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VI.1 | 135.424.556.378 | 145.354.938.861 | 756.490.240.570 | 813.489.717.966 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | | | | |
| 3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 135.424.556.378 | 145.354.938.861 | 756.490.240.570 | 813.489.717.966 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | VI.2 | 145.048.616.725 | 139.765.137.639 | 710.282.487.708 | 757.222.453.226 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | (9.624.060.347) | 5.589.801.222 | 46.207.752.862 | 56.267.264.740 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | VI.3 | 3.036.746.592 | 3.515.135.436 | 5.812.660.070 | 7.095.490.761 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | | | | | |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i> | 23 | | | | | |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 | VI.4 | 4.574.515.053 | 13.915.671.311 | 24.486.021.404 | 31.097.876.210 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | VI.4 | 10.116.935.200 | 6.168.751.356 | 19.391.998.573 | 12.172.713.151 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | (21.278.764.008) | (10.979.486.009) | 8.142.392.955 | 20.092.166.140 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | VI.5 | 2.040.870.772 | 950.000 | 2.174.240.672 | 417.131.818 |
| 12. Chi phí khác | 32 | VI.6 | | | 95.902 | 372.363 |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 | | 2.040.870.772 | 950.000 | 2.174.144.770 | 416.759.455 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | (19.237.893.236) | (10.978.536.009) | 10.316.537.725 | 20.508.925.595 |
| 15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | VI.7 | (3.411.516.399) | (1.525.535.606) | 2.063.307.545 | 4.771.955.714 |
| 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 52 | | | (574.509.553) | 436.062.249 | (574.509.553) |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | (15.826.376.837) | (8.878.490.850) | 7.817.167.931 | 16.311.479.434 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.8 | (5.068) | (2.843) | 2.782 | 5.223 |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | VI.8 | (5.068) | (2.843) | 2.782 | 5.223 |

Người lập biểu

Phạm Thị Thúy Hằng

Hà Nội, ngày 10 tháng 01 năm 2021

Kế toán trưởng

Nguyễn Cao Tường

Giám đốc



Nguyễn Văn Minh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Đơn vị tính: VND

| Chi tiêu | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế từ 01/01 đến 31/12 | |
|--|-------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| | | | Năm 2020 | Năm 2019 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | (19.237.893.236) | 20.508.920.595 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định | 02 | | 958.384.957 | 3.409.231.900 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | | 29.534.067 |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 04 | | | |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (3.036.746.592) | (7.503.672.579) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | | |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 | | | |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | (21.316.254.871) | 16.444.013.983 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (2.963.260.635) | 113.777.399 |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (679.490.699) | 1.336.712.321 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | | (1.859.003.140) | (17.127.408.816) |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | 3.493.805.445 | (9.125.379.502) |
| - (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | | |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | | |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (1.510.000.000) | (5.000.000.000) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | | |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | | (582.500.000) | (2.736.655.466) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (25.416.703.900) | (16.094.940.081) |
| 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 | | (729.550.000) | (4.285.690.910) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | | 408.181.818 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (3.000.000.000) | (102.000.000.000) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 42.000.000.000 | 124.420.000.000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | | |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | | |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 3.036.746.592 | 7.095.490.761 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | 41.307.196.592 | 25.637.981.669 |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế từ 01/10 đến 31/12 | |
|--|-----------|-------------|---------------------------|-------------------------|
| | | | Năm 2020 | Năm 2019 |
| 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 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | - | - |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | | - | - |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (42.580.000) | (12.974.500.000) |
| <i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i> | <i>40</i> | | <i>(42.580.000)</i> | <i>(12.974.500.000)</i> |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm | 50 | | 15.847.912.692 | (3.431.458.412) |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | | 13.479.068.300 | 11.417.133.790 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | | |
| Tiền và tương đương tiền cuối năm | 70 | V.1 | 29.326.980.992 | 7.985.675.378 |

Người lập biểu

Phạm Thị Thúy Hằng
Hà Nội, ngày 10 tháng 1 năm 2021

Kế toán trưởng

Nguyễn Cao Tường



Nguyễn Văn Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý IV năm 2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại Bia Hà Nội là công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103014976 ngày 08 tháng 12 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế mới số 0102111943 thay đổi lần 12 ngày 25 tháng 01 năm 2019.

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

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là thương mại dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là: Kinh doanh bia, rượu, nước giải khát và vật tư thiết bị, nguyên vật liệu ngành bia, rượu, nước giải khát; Kinh doanh nhà hàng, khách sạn (không bao gồm kinh doanh phòng hát karaoke, vũ trường, quán bar); Kinh doanh vận tải hàng hóa; Kinh doanh phụ phẩm trong sản xuất bia, bao gồm: bã bia; Kinh doanh phế liệu, phế phẩm sau quá trình sản xuất bia; Kinh doanh và cho thuê nhà xưởng, văn phòng, kho tàng, bến bãi.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty không có khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và cũng không có đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán để lập báo cáo tài chính.

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

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

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của 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 (VNĐ)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước 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 và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. 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 năm 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.

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

2. 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.

3. 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 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 1 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 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

4. 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư

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, và thu tiền.

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

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "tương đương tiền";
- 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.

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

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

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

| Loại tài sản | Thời gian khấu hao (năm) | |
|--------------------------|--------------------------|-------------|
| | Năm nay | Năm trước |
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 – 25 năm | 05 – 25 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06 năm | 06 năm |
| - Máy móc thiết bị | 03 – 05 năm | 03 – 05 năm |
| - Dụng cụ quản lý | 03 năm | 03 năm |
| - Phần mềm máy tính | 03 năm | 03 năm |

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 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 văn bản sửa đổi, bổ sung.

7. 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 năm được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

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

8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Nguyên tắc ghi nhận ghi nhận các khoản trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- 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.

10. 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.

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

11. 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (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 Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

12. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của hàng hóa, dịch vụ 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); ...

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 khối 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.

13. 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.

14. 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, thuế 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...).

15. 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 năm 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.

16. 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 (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.

17. 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 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 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 khi và chỉ khi 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.

18. 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 (tiếp theo)

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|---|-----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | | 19.191.389 |
| Tiền gửi ngân hàng | 27.326.980.992 | 2.966.483.989 |
| Các khoản tương đương tiền (tiền gửi có kỳ hạn gốc đến 3 tháng) | 2.000.000.000 | 5.000.000.000 |
| Cộng | 29.326.980.992 | 7.985.675.378 |

2. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| Đối tượng | 31/12/2020 | | 01/01/2020 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| - Ngắn hạn | 51.000.000.000 | 51.000.000.000 | 82.380.000.000 | 82.380.000.000 |
| + Tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng đến 12 tháng | 51.000.000.000 | 51.000.000.000 | 82.380.000.000 | 82.380.000.000 |
| - Dài hạn | - | - | - | - |
| Cộng | 51.000.000.000 | 51.000.000.000 | 82.380.000.000 | 82.380.000.000 |

b) Đầu tư vào đơn vị khác

| Đối tượng | 31/12/2020 | | 01/01/2020 | |
|---|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | Tỷ lệ sở hữu | Giá trị (VND) | Tỷ lệ sở hữu | Giá trị (VND) |
| Đầu tư cổ phiếu | | - | | - |
| Đầu tư vào đơn vị khác | | 7.500.000.000 | | 7.500.000.000 |
| - Công ty CP TM Bia Hà Nội - Hưng Yên 89 (750.000 cổ phiếu) | 12,5% | 7.500.000.000 | 12,5% | 7.500.000.000 |
| Cộng | | 7.500.000.000 | | 7.500.000.000 |
| Dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác | | - | | - |
| Giá trị thuần | | 7.500.000.000 | | 7.500.000.000 |

(* Ghi chú: Tỷ lệ quyền biểu quyết của công ty tại Công ty CP TM Bia Hà Nội - Hưng Yên 89 tương ứng với tỷ lệ sở hữu tại công ty này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Phải thu của khách hàng

| | 31/12/2020 VND | 01/01/2020 VND |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| a) Ngắn hạn | 29.534.067 | 614.726.682 |
| Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội | | 576.114.000 |
| Các khoản phải thu khách hàng khác | 29.534.067 | 38.612.682 |
| b) Dài hạn | - | |
| Cộng | 29.534.067 | 614.726.682 |

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

4. Phải thu khác

| | 31/12/2020 VND | 01/01/2020 VND |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| a) Ngắn hạn | 2.441.320.500 | 3.906.310.575 |
| Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn | 1.741.320.500 | 2.906.310.575 |
| Phải thu khác | 700.000.000 | 1.000.000.000 |
| b) Dài hạn | - | - |
| Cộng | 2.441.320.500 | 3.906.310.575 |

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

5. Hàng tồn kho

| | 31/12/2020 | | 01/01/2020 | |
|-----------------------|----------------------|----------|--------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên liệu, vật liệu | - | - | 7.931.193 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 151.499.999 | - | 511.760.732 | - |
| Hàng hóa | 880.448.364 | - | 103.042.872 | - |
| Cộng | 1.031.948.363 | - | 622.734.797 | - |

Đơn vị tính: VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6. 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 |
|---|---------------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|
| <i>Nguyên giá tài sản cố định hữu hình</i> | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 23.242.470.862 | 531.518.857 | 24.134.519.372 | 84.454.545 | 129.000.000 | 48.121.963.636 |
| Số tăng trong kỳ | - | 69.550.000 | 2.099.236.000 | - | - | 2.168.786.000 |
| - Mua sắm mới | - | 69.550.000 | 2.099.236.000 | - | - | 2.168.786.000 |
| Số giảm trong kỳ | - | - | - | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | (324.000.000) | - | - | (324.000.000) |
| Số dư cuối kỳ | 23.242.470.862 | 601.068.857 | 25.909.755.372 | 84.454.545 | 129.000.000 | 49.966.749.636 |
| Giá trị đã hao mòn | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 9.551.574.440 | 387.939.142 | 15.712.851.475 | 84.454.545 | 101.622.581 | 25.838.442.183 |
| Tăng trong kỳ | 912.726.444 | 68.649.473 | 2.636.184.732 | - | 13.800.000 | 3.631.360.649 |
| Giảm trong kỳ | - | - | (324.000.000) | - | - | - |
| - Thanh lý, nhượng bán | - | - | (324.000.000) | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ | 10.464.300.884 | 456.588.615 | 18.025.036.207 | 84.454.545 | 115.422.581 | 29.145.802.832 |
| Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình | | | | | | |
| Tại ngày đầu kỳ | 13.690.869.422 | 143.579.715 | 8.421.667.897 | - | 27.377.419 | 22.283.521.453 |
| Tại ngày cuối kỳ | 12.778.169.978 | 144.480.242 | 7.884.719.165 | - | 13.577.419 | 20.820.946.804 |

* Ghi chú:

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 11.329.071.390 đồng.
- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 0 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> |
|--|--------------------------|
| | Phần mềm máy tính |
| <i>Nguyên giá tài sản cố định vô hình</i> | |
| Số dư đầu kỳ | 589.648.000 |
| Số tăng trong kỳ | 660.000.000 |
| Số giảm trong kỳ | - |
| Số dư cuối kỳ | 1.249.648.000 |
| <i>Giá trị đã hao mòn</i> | |
| Số dư đầu kỳ | 200.472.372 |
| Khấu hao trong kỳ | 164.301.074 |
| Giảm trong kỳ | - |
| Số dư cuối kỳ | 364.773.446 |
| <i>Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình</i> | |
| Tại ngày đầu kỳ | 389.175.628 |
| Tại ngày cuối kỳ | 884.874.554 |

** Ghi chú:*

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng là: 144.648.000 đồng.
- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo khoản vay: 0 đồng.

8. Chi phí trả trước

| | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | 325.298.029 | 657.878.782 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 260.433.337 | 657.878.782 |
| Chi phí sửa chữa | 64.864.692 | |
| b) Dài hạn | 38.503.233.092 | 24.299.897.206 |
| Công cụ dụng cụ xuất dùng | 31.566.802.222 | 15.934.499.986 |
| Chi phí tiền thuê đất | 5.539.003.439 | 5.697.260.700 |
| Chi phí khác | 1.397.427.431 | 2.668.136.520 |
| Cộng | 39.395.673.092 | 24.957.775.988 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

| | 31/12/2020 | | 01/01/2020 | |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| a) Ngân hàng | 843.967.809 | 7.682.453.033 | 10.399.187.982 | 10.399.187.982 |
| Công ty cổ phần XNK & Phân phối Phú Thái | | | - | - |
| Công ty CP Tập đoàn đầu tư TM và truyền thông Việt Nam | 429.000.000 | 429.000.000 | - | - |
| Công ty CPTM đầu tư và phát triển công nghệ SCTT | 264.000.000 | 264.000.000 | - | - |
| Nguyễn Hữu Dũng | 19.733.703 | 19.733.703 | - | - |
| Vũ Đức Chung | 24.400.106 | 24.400.106 | - | - |
| Công ty TNHH Dầu tư và SX Đại Việt | | | 5.625.829.291 | 5.625.829.291 |
| Công ty TNHH thương mại dịch vụ & cơ khí Ba Đình | | | 973.709.000 | 973.709.000 |
| Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội | | | 739.312.241 | 739.312.241 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ lữ hành Saigontourist tại Hà Nội | 17.600.000 | 17.600.000 | | |
| CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ BẢO VỆ VIỆT THÀNH | 49.104.000 | 49.500.000 | | |
| Công ty TNHH dịch vụ bảo vệ Sao Đỏ | 20.130.000 | 20.130.000 | | |
| Công ty TNHH Hoàn Mỹ | 29.865.000 | 29.865.000 | | |
| CÔNG TY TNHH TM DV QUÀ TẶNG ANH MINH | | | 1.605.217.290 | 1.605.217.290 |
| Phải trả cho các đối tượng khác | | | | |
| Trung Tâm Huấn Luyện an toàn | 20.000.000 | 20.000.000 | | |
| Công Ty CP TM Bia Hà Nội Hưng Yên89 | | | 1.455.120.160 | 1.455.120.160 |
| b) Đại hạn | | | - | - |
| Cộng | 843.967.809 | 843.967.809 | 10.399.187.982 | 10.399.187.982 |

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 (tiếp theo)

| | | | | <i>Đơn vị tính: VND</i> |
|--|----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 01/01/2020 | Phải nộp trong kỳ | Đã nộp trong kỳ | 31/12/2020 |
| 10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | | | | |
| a) Phải nộp | 1.697.321.480 | 117.720.275.558 | 114.327.126.523 | 5.090.470.515 |
| Thuế giá trị gia tăng | | 79.233.986.138 | 75.746.160.955 | 3.487.825.183 |
| Thuế tiêu thụ đặc biệt | 1.684.913.486 | 35.500.464.968 | 35.645.970.164 | 1.539.408.290 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 12.407.994 | 1.412.587.410 | 1.424.995.404 | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | | 1.573.237.042 | 1.510.000.000 | 63.237.042 |
| Thuế khác | | 3.000.000 | 3.000.000 | |
| b) Phải thu | 490.070.503 | 490.070.503 | 11.493.386 | 11.493.386 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 490.070.503 | 490.070.503 | | |
| Thuế TNCN | | | 11.493.386 | 11.493.386 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Phải trả khác

| | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| a) Ngắn hạn | | |
| Kinh phí công đoàn | 145.170.873 | 107.021.976 |
| Cổ tức phải trả cổ đông | | 2.099.069.910 |
| Nhận ký cược, ký quỹ | 60.100.750.000 | 60.881.750.000 |
| Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội | | |
| Phải trả khác | 3.184.205.664 | 442.750.816 |
| Bảo hiểm xã hội | (24.451.529) | |
| b) Dài hạn | | |
| Cộng | 63.405.675.008 | 63.530.592.702 |

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

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

12. Vốn chủ sở hữu

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

| Chỉ tiêu | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Đơn vị tính: VND | |
|--|---------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|
| | | | LN sau thuế chưa phân phối | Tổng cộng |
| Số dư đầu năm trước | 31.230.000.000 | 820.206.550 | 32.948.104.749 | 64.998.311.299 |
| Lợi nhuận trong năm | | | | |
| Trích lập quỹ ĐTPT từ lợi nhuận năm 2019 | | 17.450.438.574 | (17.540.438.574) | |
| Trích quỹ KTPL từ lợi nhuận năm 2019 | | | (6.128.666.175) | (6.128.666.175) |
| Chia cổ tức từ lợi nhuận năm 2019 | | | (9.369.000.000) | (9.369.000.000) |
| Số dư cuối năm trước | 31.230.000.000 | 18.270.645.124 | 16.311.747.434 | 65.812.119.558 |
| Số dư đầu kỳ | 31.230.000.000 | 18.270.645.124 | 16.311.474.434 | 65.812.119.558 |
| Lợi nhuận trong kỳ | | | 7.817.167.931 | 7.817.167.931 |
| Trích lập quỹ ĐTPT | | | (4.812.270.819) | (4.812.270.819) |
| Trích quỹ KTPL | | | (219.750.000) | (219.750.000) |
| Thưởng BĐH | | | | |
| Chia cổ tức | | | (6.246.000.000) | (6.246.000.000) |
| Số dư cuối kỳ | 31.230.000.000 | 18.270.645.124 | 12.850.621.546 | 62.351.266.670 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

| | 31/12/2020 VNĐ | % | 01/01/2020 VNĐ | % |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội | 18.738.000.000 | 60% | 18.738.000.000 | 60% |
| Các cổ đông khác | 12.492.000.000 | 40% | 12.492.000.000 | 40% |
| Cộng | 31.230.000.000 | 100% | 31.230.000.000 | 100% |

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|----------------------------------|--|--|
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| Vốn góp đầu kỳ | 31.230.000.000 | 31.230.000.000 |
| Vốn góp tăng trong kỳ | - | - |
| Vốn góp giảm trong kỳ | - | - |
| Vốn góp cuối kỳ | 31.230.000.000 | 31.230.000.000 |

d) Cổ phiếu

| | 31/03/2020 | 01/01/2020 |
|---|------------------|------------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 3.123.000 | 3.123.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 3.123.000 | 3.123.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 3.123.000 | 3.123.000 |
| - 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 | 3.123.000 | 3.123.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 3.123.000 | 3.123.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |

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

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|----------------------------|--|--|
| Doanh thu bán hàng hóa | 125.834.794.902 | 133.927.087.328 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 9.589.761.476 | 11.427.851.533 |
| Cộng | 135.424.556.378 | 145.354.938.861 |

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

2. Giá vốn hàng bán

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|--------------------------|--|--|
| Giá vốn hàng hóa | 130.490.167.754 | 129.814.983.508 |
| Giá vốn cung cấp dịch vụ | 14.038.967.680 | 9.721.972.520 |
| Giá vốn BĐS đầu tư | 519.481.291. | 228.181.611 |
| Cộng | 145.048.616.725 | 139.765.137.639 |

3. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|---|--|--|
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay Cổ tức, lợi nhuận được chia | 3.036.746.592 | 3.515.135.436 |
| Cộng | 3.036.746.592 | 3.515.135.436 |

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

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|--|--|--|
| a) Chi phí bán hàng | 4.574.515.053 | 13.951.671.311 |
| Chi phí lương nhân viên | 1.207.536.192 | 1.559.101.801 |
| Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ | 2.886.364 | 225.622.907 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 3.512.321 | 3.450.000 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 3.310.643.896 | 11.958.259.851 |
| Chi phí khác | 49.936.280 | 169.236.752 |
| b) Chi phí quản lý doanh nghiệp | 10.116.935.200 | 6.168.751.356 |
| Chi phí nhân viên quản lý | 3.673.430.300 | 823.035.000 |
| Chi phí vật dụng, công cụ văn phòng | 15.000.000 | 316.326.364 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 336.314.303 | 233.445.141 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 5.365.368.167 | 3.588.654.990 |
| Chi phí khác | 726.822.430 | 1.207.289.861 |

5. Thu nhập khác

| | Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 VNĐ | Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019 VNĐ |
|----------------------|--|--|
| Thu từ thanh lý TSCĐ | 78.182.818 | |
| Thu nhập khác | 1.962.687.954 | 950.000 |
| Cộng | 2.040.870.772 | 950.000 |

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6. Chi phí khác

| Từ 01/01/2020 đến 31/12/2020 | Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| VND | VND |

7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

| Từ 01/10/2020 đến 31/12/2020 | Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019 |
|---------------------------------|---------------------------------|
| VND | VND |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ dụng cụ | 17.886.364 | 541.949.271 |
| Chi phí nhân công | 4.880.966.492 | 2.382.136.801 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 339.826.624 | 236.985.141 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 8.676.012.063 | 15.546.914.841 |
| Chi phí khác | 776.758.710 | 1.376.526.613 |
| Cộng | 14.691.450.253 | 20.084.422.667 |

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Thông tin về các bên liên quan

Trong kỳ, Công ty có 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 | |
|--|---------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | Từ 01/10/2020 đến 31/12/2020 | Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019 |
| | | | VND | VND |
| Bán hàng: | | | | |
| Công ty TNHH MTV TM Habeco | Bên liên quan | Cho thuê kho Tiền điện nước, chi phí khác | | 796.346.364 37.967.956 |
| Mua hàng: | | | | |
| Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội | Công ty mẹ | Mua hàng | 118.176.765.950 | 120.616.683.800 |
| | | Thuê mặt bằng | 243.652.580 | 525.565.074 |
| | | Sửa keg | 1.035.800.445 | |
| | | Bán bia và dịch vụ bốc xếp | | 523.740.000 |
| | | Đổi sản phẩm | | 101.203.600 |
| Công ty CP TM Bia Hà Nội - Hưng Yên 89 | Bên liên quan | Mua hàng | | 4.534.145.670 |

Người lập



Phạm Thị Thúy Hằng

Kế toán trưởng



Nguyễn Cao Tường

Hà Nội, ngày 10 tháng 1 năm 2021



Nguyễn Văn Minh

