

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Quý 4 năm 2018

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>51.342.439.084</b>	<b>147.489.816.711</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.1	<b>9.385.185.573</b>	<b>59.766.248.846</b>
1. Tiền	111		871.238.520	2.115.068.684
2. Các khoản tương đương tiền	112		8.513.947.053	57.651.180.162
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>23.269.181.201</b>	<b>65.684.199.527</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	22.885.197.003	64.849.366.771
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		104.190.000	531.024.251
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.3	279.794.198	303.808.505
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>18.688.072.310</b>	<b>22.039.368.338</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.4	18.688.072.310	22.039.368.338
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		-	-
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>251.190.332.357</b>	<b>279.266.814.767</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	V.5	<b>242.161.614.365</b>	<b>269.068.428.730</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221		242.161.614.365	269.068.428.730
- Nguyên giá	222		453.252.656.538	453.252.656.538
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(211.091.042.173)	(184.184.227.808)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>			-
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>9.028.717.992</b>	<b>10.198.386.037</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6	9.028.717.992	10.198.386.037
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>302.532.771.441</b>	<b>426.756.631.478</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**

Quý 4 năm 2018

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị tính: VNĐ

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>192.157.628.579</b>	<b>317.044.034.928</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>152.284.983.184</b>	<b>237.298.744.137</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.7	74.249.347.576	66.515.821.897
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.8	34.191.774.057	38.296.896.619
3. Phải trả người lao động	314		1.520.111.332	1.886.725.089
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.10	264.267.033	951.387.008
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.11	2.186.837.790	1.818.217.032
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.9	39.872.645.396	127.829.696.492
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>39.872.645.395</b>	<b>79.745.290.791</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.9	39.872.645.395	79.745.290.791
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>110.375.142.862</b>	<b>109.712.596.550</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.12	<b>110.375.142.862</b>	<b>109.712.596.550</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		160.000.000.000	160.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		160.000.000.000	160.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(49.624.857.138)	(50.287.403.450)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(50.287.403.450)	(52.004.855.274)
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		662.546.312	1.717.451.824
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>302.532.771.441</b>	<b>426.756.631.478</b>

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Giám đốc





Đào Văn Thanh

Nguyễn Thị Hương Giang

Lê Xuân Anh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 01 năm 2019

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Quý 4/2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Quý 4/2018	Quý 4/2017	Năm 2018	Năm 2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	115.887.598.126	83.334.223.542	277.558.335.955	253.936.571.613
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		115.887.598.126	83.334.223.542	277.558.335.955	253.936.571.613
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	104.548.013.857	75.437.071.588	262.190.596.724	233.212.793.208
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		11.339.584.269	7.897.151.954	15.367.739.231	20.723.778.405
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	12.387.565	944.471.003	1.188.453.333	2.539.723.720
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	1.398.597.596	3.008.980.423	8.667.001.953	12.224.646.695
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.398.597.596	3.008.980.423	8.667.001.953	12.224.646.695
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	219.077.464	1.029.929.814	2.417.921.173	4.792.394.198
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	1.796.663.229	2.414.961.453	6.833.271.043	8.547.843.761
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		7.937.633.545	2.387.751.267	(1.362.001.605)	(2.301.382.529)
11. Thu nhập khác	31	VI.6	541.208.310	2.794.941.882	2.064.600.360	4.129.395.200
12. Chi phí khác	32	VI.6	40.052.148	86.306.513	40.052.443	110.560.847
13. Lợi nhuận khác	40		501.156.162	2.708.635.369	2.024.547.917	4.018.834.353
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		8.438.789.707	5.096.386.636	662.546.312	1.717.451.824
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		8.438.789.707	5.096.386.636	662.546.312	1.717.451.824
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	527	319	41	107
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	527	319	41	107

Người lập biểu



Đào Văn Thanh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hương Giang



Phó Giám đốc

Lê Xuân Anh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 01 năm 2019

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
( Theo phương pháp gián tiếp )  
Quý 4 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>01</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế			662.546.312	1.717.451.824
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BDSĐT	02		26.906.814.365	26.973.368.100
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.188.453.461)	(2.539.723.720)
- Chi phí lãi vay	06		8.667.001.953	12.226.301.008
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		35.047.909.169	38.377.397.212
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		42.415.018.326	(24.656.796.507)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		3.351.296.028	(5.184.868.969)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		3.630.410.118	41.764.935.072
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.169.668.045	(83.398.449)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(9.354.121.928)	(12.343.939.860)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>76.260.179.758</b>	<b>37.873.328.499</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(322.530.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.188.453.461	2.539.723.720
<b>Lưu chuyển tiền thuần hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>1.188.453.461</b>	<b>2.217.193.720</b>

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)**  
( Theo phương pháp gián tiếp )  
Quý 4 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		191.386.772.535	261.823.243.349
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(319.216.469.027)	(295.866.768.403)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(127.829.696.492)</b>	<b>(34.043.525.054)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(50.381.063.273)</b>	<b>6.046.997.165</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>59.766.248.846</b>	<b>53.719.251.681</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>		<b>9.385.185.573</b>	<b>59.766.248.846</b>

Người lập biểu



Đào Văn Thanh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hương Giang

Phó Giám đốc



Lê Xuân Anh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 01 năm 2019

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**Quý 4 năm 2018**

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Habeco – Hải Phòng được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0203003491 ngày 24 tháng 9 năm 2007, Giấy chứng nhận thay đổi lần 01 ngày 26 tháng 4 năm 2013, thay đổi lần 02 ngày 04 tháng 07 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại Thị trấn Trường Sơn, Huyện An Lão, Thành phố Hải Phòng.

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, kinh doanh

**3. Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh của Công ty là chưng, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh; sản xuất rượu vang; sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; bán buôn đồ uống có cồn; bán buôn đồ uống không có cồn; bán buôn vật tư, nguyên liệu ngành bia, rượu, nước giải khát; bán buôn các vật tư, phụ tùng, công cụ, máy móc thiết bị khác phục vụ ngành bia, rượu, nước giải khát; khách sạn; nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống.

**4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 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.

**II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**1. Kỳ kế toán**

Kỳ kế toán năm 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 (VND)

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

### **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 theo Thông tư 200/2014/TT-BTC 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.

#### **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 Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

### **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với tiền tệ sử dụng trong kế toán được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế phát sinh, trên cơ sở sau:

- Các khoản nợ phải thu phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi chỉ định khách hàng thanh toán ;
- Các khoản nợ phải trả phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi thường xuyên có giao dịch;
- Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư;
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tại thời điểm cuối kỳ kế toán các khoản mục mang tính chất tiền tệ có gốc ngoại tệ như tài sản (tiền, phải thu và tài sản tiền tệ khác) và công nợ (vay, phải trả và công nợ khác) được quy đổi theo tỷ giá mua và bán của ngân hàng thương mại mà Công ty có tài khoản tại thời điểm cuối kỳ kế toán. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch đánh giá lại cuối năm được kết chuyển vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

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

Các khoản tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn không quá 03 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 ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác**

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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.

**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 là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

**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.

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "trương đương tiền";
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 01 năm hoặc trong 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 01 năm hoặc hơn 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;

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

**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:

- |                          |             |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 – 50 năm |
| - Máy móc, thiết bị      | 05 – 15 năm |
| - Phương tiện vận tải    | 06 – 10 năm |
| - Dụng cụ quản lý        | 03 – 08 năm |





**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**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 năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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 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 01 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn;
- Có thời hạn thanh toán trên 01 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

**9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

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

**10. 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 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 phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

**11. 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.

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.

**12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

*Doanh thu bán hàng*

### **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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 (02) 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.

### **13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn**

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

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.

### **14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

### **15. Nguyên tắc và phương pháp 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...).

### **16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, 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 TNDN trong năm hiện hành.

### **17. 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.

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.

### **18. 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.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

*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, chi phí phải trả, 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;
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**19. 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.

19  
Y  
N  
HON  
1 P

**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**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	180.707.107	309.672.812
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	690.531.413	1.805.395.872
Các khoản tương đương tiền	8.513.947.053	57.651.180.162
<b>Cộng</b>	<b>9.385.185.573</b>	<b>59.766.248.846</b>

**2. Phải thu khách hàng**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
<b>a. Phải thu khách hàng ngắn hạn</b>		
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	22.885.197.003	64.651.942.742
Phải thu khách hàng khác	-	197.424.029
<b>Cộng</b>	<b>22.885.197.003</b>	<b>64.849.366.771</b>
<b>b. Phải thu khách hàng là bên liên quan</b>		
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	22.885.197.003	64.651.942.742
<b>Cộng</b>	<b>22.885.197.003</b>	<b>64.651.942.742</b>

**3. Phải thu khác**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải thu tạm ứng	279.211.500	113.239.800
Phải thu khác	582.698	190.568.705
<b>Cộng</b>	<b>279.794.198</b>	<b>303.808.505</b>

**4. Hàng tồn kho**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	6.500.833.027	4.191.561.630
Công cụ, dụng cụ	4.662.612.369	7.390.178.379
Chi phí sản xuất kinh doanh	4.869.485.259	5.583.698.990
Thành phẩm	2.655.141.655	4.873.929.339
<b>Cộng</b>	<b>18.688.072.310</b>	<b>22.039.368.338</b>

**5. Tài sản ngắn hạn khác**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**6. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ Quản lý	Cộng	Đơn vị tính: VND
<b>Nguyên giá</b>						
Số dư đầu năm	84.514.217.659	365.209.796.242	3.498.642.637	30.000.000	453.252.656.538	
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	
Số dư cuối kỳ	84.514.217.659	365.209.796.242	3.498.642.637	30.000.000	453.252.656.538	
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu năm	16.470.292.884	165.381.797.735	2.326.887.189	5.250.000	184.184.227.808	
Số tăng trong kỳ	2.644.173.145	23.919.665.244	339.975.976	3.000.000	26.906.814.365	
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	
Số dư cuối kỳ	19.114.466.029	189.301.462.979	2.666.863.165	8.250.000	211.091.042.173	
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày đầu năm	68.043.924.775	199.827.998.507	1.171.755.448	24.750.000	269.068.428.730	
Tại ngày cuối kỳ	65.399.751.630	175.908.333.263	831.779.472	21.750.000	242.161.614.365	

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**7. Chi phí trả trước dài hạn**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
Công cụ, dụng cụ, sửa chữa	4.490.573.914	5.544.127.403
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	4.538.144.078	4.654.258.634
<b>Cộng</b>	<b>9.028.717.992</b>	<b>10.198.386.037</b>

**8. Phải trả người bán**

	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>a. Phải trả ngắn hạn</b>				
Công ty CP XNK Lương thực Hà Nội	1.528.878.000	1.528.878.000	1.815.699.000	1.815.699.000
Công ty CP TM Minh Khai	-	-	2.202.552.000	2.202.552.000
Công ty TNHH Công nghệ Hóa chất và Môi trường Vũ Hoàng	787.125.674	787.125.674	1.054.637.650	1.054.637.650
Công ty TNHH Nồi Hơi CN Việt Nam	793.800.000	793.800.000	1.562.055.000	1.562.055.000
Công ty TNHH TM Nguyễn Ngân	-	-	388.500.000	388.500.000
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	64.462.812.503	64.462.812.503	53.826.987.631	53.826.987.631
Phải trả các đối tượng khác	6.676.731.399	6.676.731.399	5.665.390.616	5.665.390.616
<b>Cộng</b>	<b>74.249.347.576</b>	<b>74.249.347.576</b>	<b>66.515.821.897</b>	<b>66.515.821.897</b>
<b>b. Phải trả bên liên quan</b>				
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	64.462.812.503		53.826.987.631	

**9. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/01/2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	31/12/2018
	VND			VND
<b>Thuế phải nộp</b>				
Thuế giá trị gia tăng	5.204.666.381	50.238.389.610	51.053.292.664	4.389.763.327
Thuế tiêu thụ đặc biệt	33.078.858.238	223.828.212.572	227.121.564.080	29.785.506.730
Thuế xuất nhập khẩu	-	8.224.890	8.224.890	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	18.384.865	18.384.865	-
Thuế thu nhập cá nhân	13.372.000	90.370.353	87.278.353	16.504.000
Thuế đất, tiền thuê đất	-	593.298.200	593.298.200	-
Thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>38.296.896.619</b>	<b>274.779.880.490</b>	<b>278.885.003.052</b>	<b>34.191.774.057</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**10. Vay và nợ thuê tài chính**

	31/12/2018		01/01/2018		Đơn vị tính : VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>39.872.645.396</b>	<b>39.872.645.396</b>	<b>285.499.124.891</b>	<b>319.216.469.027</b>	<b>127.829.696.492</b>
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long (*)	-	-	58.362.757.165	59.217.053.044	15.254.295.879
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (**)	-	-	148.316.352.980	163.532.546.835	55.055.900.815
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Ngô Quyền (***)	-	-	38.947.369.350	56.594.223.752	17.646.854.402
Vay dài hạn đến hạn trả (****)	39.872.645.396	39.872.645.396	39.872.645.396	39.872.645.396	39.872.645.396
<b>b. Dài hạn</b>	<b>39.872.645.395</b>	<b>39.872.645.395</b>	-	<b>39.872.645.396</b>	<b>79.745.290.791</b>
- Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (****)	39.872.645.395	39.872.645.395	-	39.872.645.396	79.745.290.791

(\*) Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/17/HM ngày 05/04/2017. Thời hạn vay 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Mục đích vay là để bổ sung vốn kinh doanh. Tài sản đảm bảo cho khoản vay này là máy móc thiết bị theo Hợp đồng thế chấp số 5188.NQH/2014.HDTC ngày 25/12/2014 và Phụ lục đi kèm.

(\*\*) Vay Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered theo hợp đồng số SBFL/17-25 ngày 27/02/2017. Thời hạn vay 04 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Mục đích vay là để bổ sung vốn kinh doanh. Tài sản đảm bảo cho khoản vay này là nhà xưởng và máy móc thiết bị, Thư cấp tín dụng số BFL/15-22 ngày 06 tháng 05 năm 2015.

(\*\*\*) Vay Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Ngô Quyền theo hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2017-HDCVHM/NHCT168-HBC ngày 09/06/2017. Hạn mức cho vay là 80 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 12 tháng, lãi suất theo từng lần nhận nợ. Mục đích vay là để bổ sung vốn kinh doanh. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là toàn bộ hàng hóa tồn kho theo Hợp đồng thế chấp số 01/2017-HDTCHH/NHCT168-HBC ngày 09/06/2017.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(\*\*\*\*) Vay Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered theo hợp đồng số BFL/15-22 ngày 06/05/2015. Hạn mức tín dụng là 200.000.000.000 VND. Thời hạn vay 05 năm, lãi suất theo thông báo của Ngân hàng. Mục đích vay là để tài trợ phần vốn đã vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Thăng Long cho dự án đầu tư xây dựng nhà máy. Tài sản đảm bảo cho khoản vay này là nhà xưởng, máy móc thiết bị và sự bảo lãnh của Tổng Công ty CP Bia Rượu Nước Giải Khát Hà Nội. Tổng số dư nợ vay dài hạn là 79.745.290.791 VND trong đó 39.872.645.396 VND được phân loại là nợ dài hạn đến hạn trả.

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**11. Chi phí phải trả**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Chi phí lãi vay	264.267.033	951.387.008
<b>Cộng</b>	<b>264.267.033</b>	<b>951.387.008</b>

**12. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Doanh thu nhận trước tạm tính	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**13. Phải trả khác**

	31/12/2018	01/01/2018
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	7.371.060	8.597.100
Phải trả khác	2.179.466.730	1.809.619.932
<b>Cộng</b>	<b>2.186.837.790</b>	<b>1.818.217.032</b>

**14. Vốn chủ sở hữu**

**a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	160.000.000.000	(52.004.855.274)	107.995.144.726
Lãi trong năm trước		1.717.451.824	1.717.451.824
Số dư đầu năm nay	160.000.000.000	(50.287.403.450)	109.712.596.550
Lãi trong kỳ này		662.546.312	662.546.312
Số dư cuối kỳ này	160.000.000.000	(49.624.857.138)	110.375.142.862

**b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2018		01/01/2018	
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	106.706.800.000	67	106.706.800.000	67
Công ty CP Bia Hà Nội - Hải Phòng	22.500.000.000	14	22.500.000.000	14
Vốn góp của các đối tượng khác	30.793.200.000	19	30.793.200.000	19
<b>Cộng</b>	<b>160.000.000.000</b>	<b>100</b>	<b>160.000.000.000</b>	<b>100</b>

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

	Kỳ này năm nay VND	Kỳ này năm trước VND
Vốn góp đầu năm	160.000.000.000	160.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	160.000.000.000	160.000.000.000

**d Cổ phiếu**

	31/12/2018 VND	01/01/2018 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.000.000	16.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.000.000	16.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	16.000.000	16.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16.000.000	16.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	16.000.000	16.000.000
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000/cp		

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**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	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
<b>a. Doanh thu</b>				
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	115.887.598.126	83.334.223.542	277.558.335.955	253.936.571.613
<b>Cộng</b>	<b>115.887.598.126</b>	<b>83.334.223.542</b>	<b>277.558.335.955</b>	<b>253.936.571.613</b>
<b>b. Doanh thu với các bên liên quan</b>				
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	115.079.380.278	82.353.335.275	270.346.558.466	243.951.830.793
<i>Trong đó</i>				
- Doanh thu chưa thuế VAT	201.130.696.952	145.075.429.970	489.487.115.670	431.450.580.340
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	86.051.316.674	62.722.094.695	219.140.557.204	187.498.749.547
<b>2. Giá vốn hàng bán</b>				
	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	104.548.013.857	75.437.071.588	262.190.596.724	233.212.793.208
<b>Cộng</b>	<b>104.548.013.857</b>	<b>75.437.071.588</b>	<b>262.190.596.724</b>	<b>233.212.793.208</b>
<b>3. Doanh thu hoạt động tài chính</b>				
	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	12.387.565	944.471.003	1.188.453.333	2.539.723.720
<b>Cộng</b>	<b>12.387.565</b>	<b>944.471.003</b>	<b>1.188.453.333</b>	<b>2.539.723.720</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**4. Chi phí tài chính**

	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
Lãi tiền vay	1.398.597.596	3.008.980.423	8.667.001.953	12.224.646.695
<b>Cộng</b>	<b>1.398.597.596</b>	<b>3.063.781.085</b>	<b>8.667.001.953</b>	<b>9.215.666.272</b>

**5. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
<b>a. Chi phí bán hàng</b>				
Chi phí nhân công, bảo hiểm	96.539.851	70.027.242	372.005.306	275.638.559
Chi phí công cụ, vỏ keg	984.849	797.368.738	1.073.743.640	3.460.274.681
Chi phí khấu hao tài sản cố định	30.842.634	30.842.634	123.370.536	123.370.536
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.979.527	15.570.832	145.897.279	198.179.531
Chi phí khác	77.730.603	116.120.368	702.904.412	734.930.891
<b>Cộng</b>	<b>219.077.464</b>	<b>1.029.929.814</b>	<b>2.417.921.173</b>	<b>4.792.394.198</b>
<b>b. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>				
Chi phí nhân công, bảo hiểm	1.070.983.942	1.621.934.775	3.889.915.308	4.976.555.804
Chi phí nguyên liệu, công cụ	30.633.223	29.782.623	150.796.589	148.202.933
Chi phí khấu hao tài sản cố định	96.756.378	115.412.256	389.554.625	461.649.024
Chi phí dịch vụ mua ngoài	189.673.859	321.211.305	810.169.441	1.285.728.121
Chi phí khác	408.615.827	326.070.494	1.592.835.080	1.675.707.879
<b>Cộng</b>	<b>1.796.663.229</b>	<b>2.414.961.453</b>	<b>6.833.271.043</b>	<b>8.547.843.761</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**6. Thu nhập khác, chi phí khác**

	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
<b>a. Thu nhập khác</b>				
Thu nhập bán bã bia	390.960.000	230.777.600	1.507.282.240	606.316.505
Thu nhập cho thuê kho	125.179.640	125.179.640	500.718.545	1.069.337.400
Thu nhập khác	25.068.670	2.439.984.642	56.599.575	2.453.741.295
<b>Cộng</b>	<b>541.208.310</b>	<b>2.794.941.882</b>	<b>2.064.600.360</b>	<b>4.129.395.200</b>
<b>b. Chi phí khác</b>				
Chi phí phạt vi phạm	40.052.148	86.306.513	40.052.443	110.560.047
Chi phí khác	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>40.052.148</b>	<b>86.306.513</b>	<b>40.052.443</b>	<b>110.560.047</b>

**7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Quý 4/2018 VND	Quý 4/2017 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018 VND	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	62.119.995.980	54.729.561.597	212.668.488.539	193.778.765.153
Chi phí nhân công	3.108.120.241	3.725.130.538	10.335.151.698	11.292.413.931
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.726.071.313	6.744.727.191	26.906.814.365	26.973.368.100
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.716.409.568	3.225.376.362	11.935.909.906	13.980.329.898
Chi phí khác	1.347.451.026	1.510.585.961	4.842.745.119	5.500.950.160
<b>Cộng</b>	<b>76.108.048.128</b>	<b>69.935.381.649</b>	<b>266.689.109.627</b>	<b>251.525.827.242</b>

LA HABECO Q. C. 02/11

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế.

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy 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 có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Trong kỳ kết quả kinh doanh bị lỗ nên không phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

**9. Lãi trên cổ phiếu**

	Quý 4/2018	Quý 4/2017	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2018	Lũy kế từ đầu năm đến 31/12/2017
	VND	VND	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế	8.438.789.707	5.096.386.636	662.546.312	1.717.451.824
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu	-	-	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông	8.438.789.707	5.096.386.636	662.546.312	1.717.451.824
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân	16.000.000	16.000.000	16.000.000	16.000.000
<b>Lãi trên cổ phiếu</b>				
- Lãi cơ bản	527	318	41	107
- Lãi suy giảm	527	318	41	107

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo này.

**VII. THÔNG TIN KHÁC**

**1. Thông tin về các bên liên quan**

Trong kỳ, ngoài phát sinh doanh thu bán hàng Công ty còn phát sinh các nghiệp vụ khác chưa gồm VAT với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	Công ty mẹ	Mua vật tư Mua phụ kiện chuyển đổi nắp lon Thuê dây chuyền chiết lon Phí lixang	176.861.930.107 - 2.067.000.000 237.988.657
Công ty TNHH MTV TM Habeco	Bên liên quan	Hỗ trợ lixang Cho thuê kho	- 500.718.545
Công ty CP Bao bì Habeco	Bên liên quan	Mua nắp keg	-

**2. Báo cáo bộ phận**

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chính của 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.

**Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam.

**3. Công cụ tài chính**

**a) Quản lý rủi ro tài chính**

Tổng quan: Các loại rủi ro tài chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính là:

- Rủi ro tín dụng
- Rủi ro thanh khoản
- Rủi ro thị trường

**b) 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. 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.

**Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền**

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

**Phải thu khách hàng và phải thu khác**

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của 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, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

**c) Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của 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.

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 Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

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



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

	Từ 01 năm trở xuống	Trên 1 năm	Cộng
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>152.277.612.124</b>	<b>39.872.645.395</b>	<b>192.150.257.519</b>
Các khoản vay	39.872.645.396	39.872.645.395	79.745.290.791
Phải trả người bán	74.249.347.576	-	74.249.347.576
Chi phí phải trả	264.267.033	-	264.267.033
Doanh thu chưa thực hiện	-	-	-
Phải trả khác	37.891.352.119	-	37.891.352.119
<b>Số đầu năm</b>	<b>237.290.147.037</b>	<b>79.745.290.791</b>	<b>317.035.437.828</b>
Các khoản vay	127.829.696.492	79.745.290.791	207.574.987.283
Phải trả người bán	66.515.821.897	-	66.515.821.897
Chi phí phải trả	951.387.008	-	951.387.008
Phải trả khác	41.993.241.640	-	41.993.241.640

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. 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.

**d) 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 03 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.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. 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 Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

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 Công ty.

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 (tiếp theo)**

**e) Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính**

Tài sản tài chính	31/12/2018		01/01/2018	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Tiền, tương đương tiền	9.385.185.573	-	59.766.248.846	-
Phải thu khách hàng	22.885.197.003	-	64.849.366.771	-
Trả trước người bán	104.190.000	-	531.024.251	-
Phải thu khác	279.794.198	-	303.808.505	-
<b>Cộng</b>	<b>32.654.366.774</b>	<b>-</b>	<b>125.450.448.373</b>	<b>-</b>

  

Nợ phải trả tài chính	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2018	01/01/2018
Các khoản vay	79.745.290.791	207.574.987.283
Phải trả người bán	74.249.347.576	66.515.821.897
Chi phí phải trả	264.267.033	951.387.008
Doanh thu chưa thực hiện	-	-
Phải trả khác	37.891.352.119	41.993.241.640
<b>Cộng</b>	<b>192.150.257.519</b>	<b>317.035.437.828</b>

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. Thông tin về hoạt động liên tục**

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

**5. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 và báo cáo tài chính từ 01/01/2017 đến 31/12/2017.

Người lập biểu

Đào Văn Thanh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hương Giang

Phó Giám đốc



Lê Xuân Anh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 01 năm 2019