

**CÔNG TY CỔ PHẦN
VẬN TẢI VÀ GIAO NHẬN BIA SÀI GÒN**

Báo cáo tài chính
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019
đã được kiểm toán



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	2 – 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán	5 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	9 – 28

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Khái quát

Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận Bia Sài Gòn là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp Vận tải theo Quyết định số 1935/QĐ-TCCB ngày 01 tháng 6 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103003988 ngày 31 tháng 10 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp. Ngày 25/05/2015, Công ty đã nhận sáp nhập Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran Miền Bắc, Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran – Miền Trung, Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran Miền Tây và đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp với mã số doanh nghiệp là 0304082452.

Hoạt động của Công ty là kinh doanh vận tải hàng hóa, hành khách bằng ô tô; sản xuất, mua bán vật tư, phụ tùng, thiết bị vận tải (không gia công cơ khí tại trụ sở); mua bán rượu bia, nước giải khát (không kinh doanh dịch vụ ăn uống); sửa chữa phương tiện vận tải đường bộ; cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng; dịch vụ vệ sinh công nghiệp; kinh doanh bất động sản; xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan.

Trụ sở chính của Công ty tại số 78 Tôn Thất Thuyết, phường 16, quận 4, thành phố Hồ Chí Minh.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Ông Văn Thanh Liêm	Chủ tịch
Ông Dương Văn Minh	Thành viên (từ 12/03/2019)
Ông Nguyễn Xuân Hải	Thành viên (đến 09/06/2019)
Ông Nguyễn Ngọc Xuân	Thành viên (đến 09/06/2019)
Ông Nguyễn Hoài Bắc	Thành viên
Ông Nguyễn Minh An	Thành viên (đến 09/06/2019)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Văn Thanh Liêm	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hoài Bắc	Phó Tổng Giám đốc
Ông Vũ Duy Hạnh	Phó Tổng Giám đốc

Ban kiểm soát

Ông Văn Bá Nam	Trưởng ban
Bà Nguyễn Bảo Ngọc	Thành viên (từ 09/06/2019)
Bà Lê Thị Mai Hương	Thành viên
Ông Đoàn Tiến Dũng	Thành viên (đến 09/06/2019)
Ông Nguyễn Hữu Chương	Thành viên

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (tiếp theo)

Công bố trách nhiệm của Hội đồng quản trị đối với báo cáo tài chính

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

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Hội đồng quản trị Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.



Thay mặt Hội đồng Quản trị

Văn Thanh Liêm
Chủ tịch

Ngày 27 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi:

Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn, được lập ngày 27/03/2020, từ trang 05 đến trang 28, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Hội đồng quản trị

Hội đồng quản trị Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Hội đồng quản trị cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt

Phó Giám đốc



Nguyễn Ngọc Tuấn

Chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 2837-2019-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Ngày 30 tháng 03 năm 2020

Kiểm toán viên



Lê Bảo Ngọc

Chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 3906-2017-152-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		352.340.152.237	541.888.851.658
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	105.891.916.844	240.914.944.051
1. Tiền	111		105.891.916.844	240.914.944.051
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		238.417.349.110	292.185.059.545
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	103.205.547.418	227.371.693.084
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	51.500.000.000	59.739.976.140
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5	76.000.000.000	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	7.711.801.692	5.073.390.321
III. Hàng tồn kho	140	V.7	5.602.297.588	5.343.342.881
1. Hàng tồn kho	141		5.602.297.588	5.343.342.881
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.428.588.695	3.445.505.181
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	2.428.588.695	3.445.505.181
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		105.841.901.654	126.683.723.505
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	60.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.6	-	60.000.000
II. Tài sản cố định	220		87.235.156.633	102.112.268.750
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	79.882.351.633	94.759.463.750
- Nguyên giá	222		351.483.127.484	342.412.510.073
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(271.600.775.851)	(247.653.046.323)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	7.352.805.000	7.352.805.000
- Nguyên giá	228		7.352.805.000	7.352.805.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2	2.350.000.000	2.350.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		2.350.000.000	2.350.000.000
IV. Tài sản dài hạn khác	260		16.256.745.021	22.161.454.755
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	8.294.649.579	14.131.428.423
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.11	7.962.095.442	8.030.026.332
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		458.182.053.891	668.572.575.163

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		113.838.670.169	306.583.863.806
I. Nợ ngắn hạn	310		113.838.670.169	306.583.863.806
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	30.405.593.640	149.975.376.713
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	4.473.228.713	28.095.371.458
3. Phải trả người lao động	314		19.904.600.179	27.291.133.013
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	43.033.491.658	86.857.787.422
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	637.125.200	1.901.035.250
6. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		15.384.630.779	12.463.159.950
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		344.343.383.722	361.988.711.357
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	344.343.383.722	361.988.711.357
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		147.690.000.000	147.690.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		147.690.000.000	147.690.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		41.496.000.000	41.496.000.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		77.356.035.502	73.704.196.966
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		77.801.348.220	99.098.514.391
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		62.987.205.026	62.580.129.031
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		14.814.143.194	36.518.385.360
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		458.182.053.891	668.572.575.163

Người lập biểu



Võ Thành Tiên

Ngày 27 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng



Trần Bình Nam

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Văn Thanh Liêm

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		707.485.406.033	1.657.170.956.944
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	707.485.406.033	1.657.170.956.944
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	633.588.659.935	1.517.240.294.453
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		73.896.746.098	139.930.662.491
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1.374.620.391	382.147.917
7. Chi phí tài chính	22		-	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	25	VI.4	20.887.331.830	23.958.238.976
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	34.573.020.272	56.618.677.892
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.811.014.387	59.735.893.540
11. Thu nhập khác	31	VI.6	873.738	76.083.369
12. Chi phí khác	32	VI.7	-	8.799.401.130
13. Lợi nhuận khác	40		873.738	(8.723.317.761)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		19.811.888.125	51.012.575.779
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	4.929.814.041	22.524.216.751
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VI.8	67.930.890	(8.030.026.332)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		14.814.143.194	36.518.385.360
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		VI.9	903	2.275

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng quản trị





Võ Thành Tiên

Trần Bình Nam

Văn Thanh Liêm

Ngày 27 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	19.811.888.125	51.012.575.779
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	23.947.729.528	24.261.190.444
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.374.620.391)	(382.147.917)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	42.384.997.262	74.891.618.306
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	130.842.778.928	121.266.390.026
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(258.954.707)	(1.054.399.781)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(177.832.963.931)	39.473.356.623
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	6.853.695.330	6.063.634.802
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(21.624.216.751)	(13.696.718.009)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	-	(7.949.477.925)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(19.634.663.869)	218.994.404.042
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(9.070.617.411)	(882.863.637)
2. Tiền chi cho vay	23	(76.000.000.000)	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức được chia	27	359.551.898	382.147.917
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(84.711.065.513)	(500.715.720)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(30.677.297.825)	(19.580.003.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(30.677.297.825)	(19.580.003.200)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(135.023.027.207)	198.913.685.122
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	240.914.944.051	42.001.258.929
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	105.891.916.844	240.914.944.051

Người lập biểu



Võ Thành Tiên

Ngày 27 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng



Trần Bình Nam

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Văn Thanh Liêm

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vận tải và Giao nhận Bia Sài Gòn là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp Vận tải theo Quyết định số 1935/QĐ-TCCB ngày 01 tháng 6 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103003988 ngày 31 tháng 10 năm 2005 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp. Ngày 25/05/2015, Công ty đã nhận sáp nhập Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran Miền Bắc, Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran – Miền Trung, Công ty CP Vận tải và Giao nhận bia Sài Gòn Sabetran Miền Tây và đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp với mã số doanh nghiệp là 0304082452.

Trụ sở chính của Công ty tại số 78 Tôn Thất Thuyết, phường 16, quận 4, thành phố Hồ Chí Minh.

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động của Công ty là kinh doanh vận tải hàng hóa, hành khách bằng ô tô; sản xuất, mua bán vật tư, phụ tùng, thiết bị vận tải (không gia công cơ khí tại trụ sở); mua bán rượu bia, nước giải khát (không kinh doanh dịch vụ ăn uống); sửa chữa phương tiện vận tải đường bộ; cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng; dịch vụ vệ sinh công nghiệp; kinh doanh bất động sản; xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

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)

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 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam.

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 doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính: Là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch theo nguyên tắc:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại 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 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 kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm.

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, 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 các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Các khoản đầu tư chứng khoán 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 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;

Dự phòng giảm giá đầu tư 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.

4. 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. Mức trích dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư 48/2019/TT-BTC như sau:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

Tài sản cố định hữu hình, vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, 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	06 - 25 năm
- Máy móc thiết bị	06 - 07 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Dụng cụ quản lý	03 - 05 năm

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 và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm 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.

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 năm 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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.

Cổ tức là lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty sẽ được chia cho các cổ đông, cổ tức được ghi nhận theo đề nghị của Hội đồng quản trị trong việc phân phối lợi nhuận trình Đại hội cổ đông.

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 năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của năm 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

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.

12. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

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

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 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 đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Nguyên tắc kế toán 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 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.

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 TNDN. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời, còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

16. 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, công nợ 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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. 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.

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

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Tiền mặt	57.489.420	2.733.147.179
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	105.834.427.424	238.181.796.872
Cộng	105.891.916.844	240.914.944.051

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

2. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2019				01/01/2019			
	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty cổ phần Kinh doanh lương thực Thực phẩm Trường Sa		90.000	1.350.000.000	-	1.350.000.000	90.000	1.350.000.000	-
Công ty cổ phần Bia Sài Gòn Phú Lý		100.000	1.000.000.000	-	1.000.000.000	100.000	1.000.000.000	-
Cộng			2.350.000.000	-	2.350.000.000		2.350.000.000	-
								2.350.000.000

BÀN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Công ty TNHH MTV Thương mại Bia Sài Gòn	71.125.891.728	225.680.529.108
Các khách hàng khác	32.079.655.690	1.691.163.976
Cộng	103.205.547.418	227.371.693.084
Phải thu của khách hàng là bên liên quan		
Tổng Công ty CP Bia rượu nước giải khát Sài Gòn	395.230.000	503.721.460
Công ty TNHH MTV Thương mại Bia Sài Gòn	71.125.891.728	225.680.529.108
Công ty CP Bia Sài Gòn - Sông Lam	146.252.700	211.042.700
Công ty CP Bia Sài Gòn Vĩnh Long	-	296.422.500

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Trả trước tiền nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất	51.000.000.000	51.000.000.000
Công ty TNHH PAQ	-	8.049.976.140
Các nhà cung cấp khác	500.000.000	690.000.000
Cộng	51.500.000.000	59.739.976.140

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây (bên liên quan) (*)	76.000.000.000	-
Cộng	76.000.000.000	-

(*) Cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây vay theo hợp đồng vay tiền số 42/CPVT/2019 ngày 10/10/2019 với thời hạn cho vay là 06 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất cho vay là 6,5%/năm, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động. Số dư gốc cho vay tại 31/12/2019 là 76 tỷ đồng.

6. Phải thu khác

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Phải thu ngắn hạn khác	7.711.801.692	5.073.390.321
Phải thu BHXH, BHYT, KPCĐ	190.699.050	263.444.950
Lãi phải thu Công ty Cổ phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	1.015.068.493	-
Phải thu về cổ phần hoá	195.251.931	195.251.931
Phải thu Công ty CP Sabetran Trung Thủy tiền thuê đất	-	1.475.416.764
Tạm ứng	6.205.782.218	2.859.037.276
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	105.000.000	45.000.000
Phải thu khác	-	235.239.400
Phải thu dài hạn khác	-	60.000.000
Ký quỹ, ký cược dài hạn	-	60.000.000
Cộng	7.711.801.692	5.133.390.321

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. Hàng tồn kho

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Nhiên liệu, vật liệu, phụ tùng ô tô	5.588.180.247	-	5.314.738.961	-
Công cụ, dụng cụ	14.117.341	-	28.603.920	-
Cộng	5.602.297.588	-	5.343.342.881	-

8. Chi phí trả trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	2.428.588.695	3.445.505.181
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	31.375.740	33.890.909
Chi phí mua bảo hiểm	1.830.385.179	1.858.933.330
Chi phí thuê hoạt động tài sản cố định	566.827.776	1.552.680.942
Chi phí trả trước dài hạn	8.294.649.579	14.131.428.423
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	12.783.348	59.066.667
Chi phí thuê hoạt động	1.891.125.000	4.412.625.000
Chi phí trả trước dài hạn khác	6.390.741.231	9.659.736.756
Cộng	10.723.238.274	17.576.933.604

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
Đơn vị tính: VND					
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	14.893.272.250	451.000.000	321.249.963.610	5.818.274.213	342.412.510.073
Mua trong năm	9.070.617.411	-	-	-	9.070.617.411
Số dư cuối năm	23.963.889.661	451.000.000	321.249.963.610	5.818.274.213	351.483.127.484
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	5.330.110.678	447.384.254	236.115.640.850	5.759.910.541	247.653.046.323
Khấu hao trong năm	1.043.660.212	-	22.853.648.422	50.420.894	23.947.729.528
Số dư cuối năm	6.373.770.890	447.384.254	258.969.289.272	5.810.331.435	271.600.775.851
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	9.563.161.572	3.615.746	85.134.322.760	58.363.672	94.759.463.750
Tại ngày cuối năm	17.590.118.771	3.615.746	62.280.674.338	7.942.778	79.882.351.633

Nguyên giá tài sản cố định cuối năm đã khấu hao hết những vẫn còn sử dụng là 170.459.856.765 đồng (tại ngày 31/12/2018 là 170.003.183.746 đồng).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND
Quyền sử dụng đất

Nguyên giá	7.352.805.000
Số dư đầu năm	7.352.805.000
Số dư cuối năm	
Giá trị hao mòn lũy kế	-
Số dư đầu năm	-
Số dư cuối năm	
Giá trị còn lại	7.352.805.000
Tại ngày đầu năm	7.352.805.000
Tại ngày cuối năm	

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền sử dụng đất lâu dài tại Nghệ An và Cần Thơ nên không trích khấu hao.

11. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	9.990.026.332	8.030.026.332
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập	(2.027.930.890)	-
Cộng	7.962.095.442	8.030.026.332

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Hợp tác xã Vận tải Hồng Phước	4.030.000.000	12.000.000.000
Công ty CP TM và Du lịch Vận tải Đồng Dương	4.282.281.632	30.410.782.520
Công ty TNHH Thiên Thành Đạt	3.511.435.303	17.290.616.991
Công ty TNHH Vận tải và Thương mại Minh Thảo Nha Trang	4.918.887.147	9.576.024.102
Công ty TNHH Kim Bảo An	4.050.544.038	37.643.609.363
Công ty TNHH An Thạnh Đồng Tháp	-	6.215.007.893
Công ty TNHH Thương mại Thương Nguyên	-	9.014.000.000
Các nhà cung cấp khác	9.612.445.520	27.825.335.844
Cộng	30.405.593.640	149.975.376.713

Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan:
Công ty CP Vận Tải Giao Nhận và TM Quảng Châu - 4.142.033.364

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Phải trả	01/01/2019 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	31/12/2019 VND
Thuế giá trị gia tăng	7.141.630.276	12.723.301.567	16.655.102.521	3.209.829.322
Thuế TNDN	16.824.216.751	4.929.814.041	21.624.216.751	129.814.041
Thuế thu nhập cá nhân	315.891.736	5.982.540.012	5.164.846.398	1.133.585.350
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	515.085	515.085	-
Thuế môn bài	-	6.000.000	6.000.000	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	3.813.632.695	-	3.813.632.695	-
Cộng	28.095.371.458	23.642.170.705	47.264.313.450	4.473.228.713

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí thuê xe vận chuyển	42.186.716.839	86.439.024.422
Chi phí phải trả khác	846.774.819	418.763.000
Cộng	43.033.491.658	86.857.787.422

15. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	157.984.000	221.306.920
Phải trả cổ tức	399.250.775	1.538.548.600
Các khoản phải trả, phải nộp khác	79.890.425	141.179.730
Cộng	637.125.200	1.901.035.250

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Vốn chủ sở hữu

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

	Đơn vị tính: VND				
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	147.690.000.000	41.496.000.000	64.571.728.251	91.047.832.103	344.805.560.354
Lãi trong năm trước				36.518.385.360	36.518.385.360
Trích các quỹ năm 2017			9.132.468.715	(13.698.703.072)	(4.566.234.357)
Chia cổ tức đợt 2 năm 2017				(14.769.000.000)	(14.769.000.000)
Số dư cuối năm trước	147.690.000.000	41.496.000.000	73.704.196.966	99.098.514.391	361.988.711.357
Số dư đầu năm nay	147.690.000.000	41.496.000.000	73.704.196.966	99.098.514.391	361.988.711.357
Lãi trong năm nay				14.814.143.194	14.814.143.194
Trích các quỹ năm 2018			3.651.838.536	(6.573.309.365)	(2.921.470.829)
Chia cổ tức năm 2018				(29.538.000.000)	(29.538.000.000)
Số dư cuối năm nay	147.690.000.000	41.496.000.000	77.356.035.502	77.801.348.220	344.343.383.722

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2019	%	01/01/2019	%
	VND		VND	
Vốn góp của các đối tượng khác	147.690.000.000	100,00	147.690.000.000	100,00
Cộng	147.690.000.000	100,00	147.690.000.000	100,00

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn góp của chủ sở hữu	147.690.000.000	147.690.000.000
Vốn góp đầu năm	-	-
Vốn góp tăng trong năm	147.690.000.000	147.690.000.000
Vốn góp cuối năm		

d) Cổ phiếu

	31/12/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	14.769.000	14.769.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	14.769.000	14.769.000
- Cổ phiếu phổ thông	14.769.000	14.769.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	14.769.000	14.769.000
- Cổ phiếu phổ thông	14.769.000	14.769.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		

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

1. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu thuần bán hàng hóa	707.485.406.033	11.136.000
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	-	1.657.159.820.944
Cộng	707.485.406.033	1.657.170.956.944
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ với các bên liên quan:		
Tổng Công ty CP Bia rượu nước giải khát Sài Gòn	1.288.297.365	1.391.465.100
Công ty TNHH MTV Thương mại Bia Sài Gòn	705.188.106.521	1.655.098.034.912
Công ty CP Bia Sài Gòn - Sông Lam	37.531.000	191.857.000
Công ty CP Thương mại Bia Sài Gòn Trung Tâm	760.371.348	-
Công ty CP Bia Sài Gòn Vĩnh Long	-	419.365.000

2. Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn hàng hóa	-	9.685.150
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	633.588.659.935	1.517.230.609.303
Cộng	633.588.659.935	1.517.240.294.453

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	309.551.898	182.147.917
Lãi cho vay	1.015.068.493	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	50.000.000	200.000.000
Cộng	1.374.620.391	382.147.917
 Lãi cho vay đối với bên liên quan Công ty Cổ phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	 1.015.068.493	 -

4. Chi phí bán hàng

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí cho nhân viên	12.224.235.839	14.512.205.648
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ	657.662.610	519.163.311
Chi phí khấu hao tài sản cố định	299.427.904	41.161.920
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.133.250.509	4.243.358.268
Chi phí bằng tiền khác	3.572.754.968	4.642.349.829
Cộng	20.887.331.830	23.958.238.976

5. Chi phí Quản lý doanh nghiệp

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí cho nhân viên	18.336.575.242	22.899.334.170
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ	894.921.272	1.107.705.963
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.880.594.074	3.048.456.311
Thuế phí, lệ phí	6.515.085	7.744.085
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.123.721.805	10.765.785.916
Chi phí bằng tiền khác	6.330.692.794	18.789.651.447
Cộng	34.573.020.272	56.618.677.892

6. Thu nhập khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập khác	873.738	76.083.369
Cộng	873.738	76.083.369

7. Chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế chậm nộp	-	3.300.893.130
Chi phí khác	-	5.498.508.000
Cộng	-	8.799.401.130

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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 qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được trình bày dưới đây:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	19.811.888.125	51.012.575.779
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm	4.837.182.080	61.608.507.978
- Điều chỉnh tăng (chi phí không được khấu trừ)	15.026.836.532	61.808.507.978
- Điều chỉnh giảm	10.189.654.452	200.000.000
Tổng thu nhập tính thuế	24.649.070.205	112.621.083.757
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.929.814.041	22.524.216.751

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(1.960.000.000)	(8.030.026.332)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	2.027.930.890	-
Tổng chi phí thuế thu nhập hoãn lại	67.930.890	(8.030.026.332)

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	14.814.143.194	36.518.385.360
Các khoản điều chỉnh (trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)	(1.481.414.319)	(2.921.470.829)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	13.332.728.875	33.596.914.531
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	14.769.000	14.769.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	903	2.275

Ghi chú: Lãi cơ bản trên cổ phiếu năm nay được tính trên cơ sở trích tạm quỹ khen thưởng phúc lợi 10% của lợi nhuận sau thuế và lãi cơ bản trên cổ phiếu năm trước đã được điều chỉnh lại do trong năm Công ty trích quỹ khen thưởng phúc lợi theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông năm 2019.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	79.531.313.870	65.913.033.941
Chi phí nhân công	109.636.523.611	113.261.366.266
Chi phí khấu hao tài sản cố định	23.947.729.528	24.261.190.444
Chi phí dịch vụ mua ngoài	465.828.996.456	1.369.872.964.387
Chi phí khác bằng tiền	10.104.448.582	24.496.571.142
Cộng	689.049.012.047	1.597.805.126.180

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Hội đồng quản trị Công ty khẳng định rằng không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

2. Thông tin về các bên liên quan

Thu nhập của thành viên Hội đồng Quản Trị, Ban điều hành và Ban kiểm soát trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	980.000.000	1.120.000.000
Thu nhập của Ban điều hành	5.583.747.742	7.649.250.511
Cộng	6.563.747.742	8.769.250.511

3. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu tập trung vào cung cấp dịch vụ vận chuyển, không phải là doanh nghiệp hoạt động đa ngành nghề, cung cấp nhiều nhóm sản phẩm và dịch vụ, do đó Hội đồng Quản trị quyết định chưa áp dụng Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Dịch vụ của Công ty chủ yếu được cung cấp tại một số khu vực địa lý, nhưng không có sự khác biệt đáng kể về lợi ích kinh tế hay chịu rủi ro, do đó Hội đồng Quản trị cũng quyết định chưa áp dụng Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	105.891.916.844	240.914.944.051	105.891.916.844	240.914.944.051
Cho vay	76.000.000.000	-	76.000.000.000	-
Phải thu khách hàng	103.205.547.418	227.371.693.084	103.205.547.418	227.371.693.084
Phải thu khác	1.506.019.474	2.274.353.045	1.506.019.474	2.274.353.045
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	2.350.000.000	2.350.000.000	2.350.000.000	2.350.000.000
Cộng	288.953.483.736	472.910.990.180	288.953.483.736	472.910.990.180
Nợ phải trả tài chính				
Chi phí phải trả	43.033.491.658	86.857.787.422	43.033.491.658	86.857.787.422
Phải trả người bán	30.405.593.640	149.975.376.713	30.405.593.640	149.975.376.713
Phải trả khác	479.141.200	1.679.728.330	479.141.200	1.679.728.330
Cộng	73.918.226.498	238.512.892.465	73.918.226.498	238.512.892.465

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý :

Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) phần lớn xấp xỉ với giá trị ghi sổ do kỳ hạn ngắn hạn của những công cụ này.

Giá trị hợp lý của các khoản vay và các khoản phải trả khác dài hạn được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền với lãi suất áp dụng cho các khoản nợ có đặc điểm và thời gian đáo hạn còn lại tương tự. Giá trị hợp lý của các khoản nợ phải trả tài chính này tương đương giá trị sổ sách do ảnh hưởng của việc chiết khấu là không đáng kể.

5. Tài sản đảm bảo

Công ty không có tài sản đảm bảo thế chấp đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng vào ngày 31/12/2019. Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của đơn vị khác vào ngày 31/12/2018.

6. 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.

Phải thu khách hàng

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Tiền gửi ngân hàng

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.

7. 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 Hội đồng quản trị 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:

	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm	Cộng
Số cuối năm	73.918.226.498	-	73.918.226.498
Chi phí phải trả	43.033.491.658	-	43.033.491.658
Phải trả người bán	30.405.593.640	-	30.405.593.640
Phải trả khác	479.141.200	-	479.141.200
Số đầu năm	238.512.892.465	-	238.512.892.465
Chi phí phải trả	86.857.787.422	-	86.857.787.422
Phải trả người bán	149.975.376.713	-	149.975.376.713
Phải trả khác	1.679.728.330	-	1.679.728.330

8. 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: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá nhiên liệu 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 không có rủi ro ngoại tệ do việc mua và bán hàng hóa, dịch vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ là Đồng Việt Nam.

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.

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.

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. 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 2018 đã được kiểm toán.

10. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong năm, 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.

Người lập biểu



Võ Thành Tiên

Ngày 27 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng



Trần Bình Nam

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Văn Thanh Liêm