

TỔNG CÔNG TY BIA RƯỢU NGK HÀ NỘI
CÔNG TY CỔ PHẦN CÒN RƯỢU HÀ NỘI
94 Lò Đúc, Phường Phạm Đình Hồ, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ hoạt động 6 Tháng Năm 2018

từ ngày 01 tháng 01 năm 2018 đến ngày 30 tháng 06 năm 2018

Tháng 07 năm 2018



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
(Dạng đầy đủ)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		287.597.460.210	376.741.863.809
I. Tiền, các khoản tương đương tiền	110	V.1	40.717.751.800	79.829.528.159
1. Tiền	111		20.717.751.800	6.829.528.159
2. Các khoản tương đương tiền	112		20.000.000.000	73.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		20.000.000.000	60.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2	20.000.000.000	60.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		30.595.587.132	31.333.116.303
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.4	23.256.639.620	22.409.231.409
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		3.241.790.075	4.190.712.658
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	6.732.983.888	7.971.974.687
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3	(2.635.826.451)	(3.238.802.451)
IV. Hàng tồn kho	140		183.102.918.462	193.301.445.513
1. Hàng tồn kho	141	V.6	183.102.918.462	193.301.445.513
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		13.181.202.816	12.277.773.834
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7	2.047.400.868	1.153.144.181
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		393.053.421	413.448.311
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12b	10.740.748.527	10.711.181.342
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu CP	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		260,327,188,772	281.555.991.541
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
II. Tài sản cố định	220		223,167,725,899	237.221.238.406
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	210,164,525,899	224.218.038.406
- Nguyên giá	222		748.850.727.986	742.901.211.264
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(538,686,202,087)	(518.683.172.858)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	13.003.200.000	13.003.200.000
- Nguyên giá	228		13.345.079.600	13.345.079.600
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(341.879.600)	(341.879.600)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.451.263.496	7.436.402.962
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	1.451.263.496	7.436.402.962
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2		
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		35.708.199.377	36.898.350.173
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	35.708.199.377	36.898.350.173
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		547,924,648,982	658.297.855.350

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		18.698.324.462	98.605.288.465
I. Nợ ngắn hạn	310		18.319.244.282	98.179.340.215
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	7.331.443.865	4.964.371.814
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		620.142.839	1.689.524.614
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	6.862.451.400	80.045.266.466
4. Phải trả người lao động	314		1.671.887.812	2.718.174.409
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	-	5.257.452.513
8. Doanh thu chưa thực hiện	318		-	6.000.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	1.317.927.072	2.355.259.105
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		515.391.294	1.143.291.294
II. Nợ dài hạn	330		379.080.180	425.948.250
7. Phải trả dài hạn khác	337		379.080.180	425.948.250
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		529.226.324.520	559.692.566.885
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	528.754.547.770	558.629.401.135
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		12.920.000	12.920.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		613.480.582.279	613.480.582.279
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(284.738.954,509)	(254.864.101.144)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(254.864.101.144)	(170.336.132.983)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(29,874,853,365)	(84.527.968.161)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		471.776.750	1.063.165.750
1. Nguồn kinh phí	432		471.776.750	1.063.165.750
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		547,924,648,982	658.297.855.350

Người lập biểu



Đỗ Thành Luân

Kế toán trưởng



Nguyễn Như Khuê

Giám đốc



Trần Hậu Cường

Hà Nội, ngày 12 tháng 07 năm 2018.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (Dạng đầy đủ)
Kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Luỹ kế từ đầu năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	25.375.194.750	18.068.382.215	74.364.697.611	42.097.116.095
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	2.296.322.453	282.796.780	2.324.842.793	282.796.780
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		23.078.872.297	17.785.585.435	72.039.854.818	41.814.319.315
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	22,331,880,604	21.394.962.267	57,471,919,134	41.003.881.738
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		746,991,693	(3.609.376.832)	14,567,935,684	810.437.577
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	1.556.878.784	2.421.553.912	3.248.548.234	4.551.700.253
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	-	9.276.283	113.376	27.724.427
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		-	6.017.944	-	6.017.944
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	11.095.359.306	13.131.308.518	26.630.297.446	30.143.316.238
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	12.585.090.919	9.684.856.504	21.104.606.818	21.840.550.141
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(21,376,579,748)	(24.013.264.225)	(29,918,533,722)	(46.649.452.976)
11. Thu nhập khác	31	VI.8	36.203.573	505.934.200	43.680.357	506.191.847
12. Chi phí khác	32	VI.8	-	236.816.352	-	239.562.277
13. Lợi nhuận khác	40		36.203.573	269.117.848	43.680.357	266.629.570
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(21,340,376,175)	(23.744.146.377)	(29,874,853,365)	(46.382.823.406)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9	-	-	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(21,340,376,175)	(23.744.146.377)	(29,874,853,365)	(46.382.823.406)

Người lập biểu



Đỗ Thành Luân

Kế toán trưởng



Nguyễn Như Khuê

Giám đốc




Trần Hậu Cường

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	01			
1. Lợi nhuận trước thuế			(29,874,853,365)	(46.382.823.406)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		20,003,029,229	20.807.456.513
- Các khoản dự phòng	03		(602.976.000)	-
- 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		(3.235.682.901)	(5.031.788.181)
- Chi phí lãi vay	06		-	6.017.944
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(13.710.483.037)	(30.601.137.130)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		728.356.876	63.093.007.964
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		10.198.527.051	(13.562.299.520)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(71.899.934.817)	(57.595.639.511)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		295.894.109	19.390.294
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(2.860.026)
- 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		(1.220.189.100)	(16.800.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(75.607.828.918)	(38.666.337.929)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(6.739.630.342)	(1.029.280.204)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	505.500.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(20.000.000.000)	(30.037.222.688)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		60.000.000.000	60.041.222.688
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		3.235.682.901	4.526.288.181
Lưu chuyển tiền thuần hoạt động đầu tư	30		36.496.052.559	34.006.507.977



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
Kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	6.705.872.134
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(6.705.872.134)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(39.111.776.359)	(4.659.829.952)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		79.829.528.159	21.751.065.737
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		40.717.751.800	17.091.235.785

Người lập biên

Kế toán trưởng

Giám đốc

Đỗ Thành Luân

Nguyễn Như Khuê

Trần Hậu Cường

Hà Nội, ngày 12 tháng 07 năm 2018

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

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần Cồn rượu Hà nội là công ty cổ phần được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103014424 do sở kế hoạch và đầu tư Thành phố Hà nội cấp ngày 6 tháng 12 năm 2006 và giấy phép kinh doanh từ khi được cấp đến nay đã được sửa đổi 04 lần do tăng vốn điều lệ tại các thời điểm sau:

- Lần 1 Ngày 19/8/2008 từ 48,5 tỷ lên 59,85 tỷ
- Lần 2 Ngày 12/1/2009 từ 59,85 tỷ lên 70,623 tỷ
- Lần 3 Ngày 29/5/2010 từ 70,623 tỷ lên 108,5 tỷ
- Lần 4 Ngày 17/08/2010 từ 108,5 tỷ lên 200 tỷ

Công ty có trụ sở chính đặt tại 94 Lò đúc phường Phạm đình Hồ quận Hai Bà trung thành phố Hà Nội, Nhà máy sản xuất tại khu công nghiệp Yên phong Tỉnh Bắc Ninh

2. Lĩnh vực kinh doanh

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

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại rượu, bia, nước giải khát, cồn, bao bì.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường : 12 tháng**5. Cấu trúc doanh nghiệp****Danh sách các Công ty con:**

Tên	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty TNHH MTV TM Rượu HN	Kinh doanh bia rượu	10.000.000.000	100%

Công ty có một Công ty con là Công ty TNHH Một thành viên thương mại Rượu Hà nội, công ty này được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty TNHH một thành viên số 0104006633 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà nội cấp ngày 2/6/2009, có vốn điều lệ là 10 tỷ đồng do Công ty cổ phần Cồn rượu Hà nội là chủ sở hữu. Hoạt động chính của Công ty TNHH một thành viên thương mại rượu Hà nội là kinh doanh các loại đồ uống có cồn và không có cồn như rượu, Bia, nước giải khát và các thiết bị vật tư, nguyên liệu phục vụ cho sản xuất rượu, cồn và các mặt hàng tiêu dùng, công nghệ, thực phẩm. Hiện tại Công ty TNHH MTV Thương mại Rượu Hà Nội đã sát nhập vào công ty mẹ đang làm thủ tục đóng mã số thuế.

Danh sách đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Nhà máy Rượu Hà Nội tại Bắc Ninh
CN Công ty CP Cồn Rượu Hà Nội tại Thành phố Đà Nẵng
CN Công ty CP Cồn Rượu Hà Nội tại Thành phố Hồ Chí Minh

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

Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thông tư này có hiệu lực thực hiện từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 thay thế cho chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Do ảnh hưởng thay đổi của việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo thông tư 200 so với quyết định 15 và thông tư 244 nên các thông tin so sánh trên báo cáo tài chính kỳ này cũng đã được trình bày lại cho phù hợp với các quy định thông tư 200.

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 theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 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.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Tại thời điểm cuối năm 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 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 ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

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

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

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm 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

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

Khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ Công ty con, Công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là "trương đương tiền";
- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;

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. Trong năm 2017 Công ty có thay đổi thời gian khấu hao đối với TSCĐ tăng từ năm 2011. Tuy nhiên Thời gian khấu hao vẫn trong khung hướng dẫn của TT 45/2013 – TT-BTC như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25 năm
- Máy móc, thiết bị	06 – 15 năm
- Phương tiện vận tải	06 – 10 năm
- Dụng cụ quản lý	03 – 08 năm
- Tài sản cố định khác	03 – 05 năm
- Quyền sử dụng đất	577 tháng
- Phần mềm máy tính	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.

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

Tiền thuê đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trước. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê 577 tháng

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Nguyên tắc ghi nhận 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

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 phân 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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

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.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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.

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.

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1. Tiền**

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	340.952.955	621.047.233
Tiền gửi ngân hàng	20.376.798.845	6.208.480.926
Các khoản tương đương tiền	20.000.000.000	73.000.000.000
Cộng	40.717.751.800	79.829.528.159

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**2. Các khoản đầu tư tài chính****a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đvt : VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	60.000.000.000	60.000.000.000
Tiền gửi kỳ hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	60.000.000.000	60.000.000.000

3. Nợ xấu

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị thu hồi	Giá gốc	Giá trị thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán khó đòi	2.635.826.451	210.000.000	3.238.802.451	812.976.000
Cộng	2.635.826.451	210.000.000	3.238.802.451	812.976.000

4. Phải thu khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn		
Công ty cổ phần sản xuất thương mại XNK Quang Anh	2.116.412.499	2.116.412.499
Cty TNHH Đầu tư DLTM&Vận tại Thanh Sơn	2.409.502.082	2.465.918.261
Cty CP TM & DV TH Đức Thành	3.675.142.893	3.746.952.773
Cty TNHH MTV Hiền Dũng My	3.733.775.169	3.755.842.990
Công ty TNHH Đại Việt	2.846.597.522	2.817.743.798
Cty TNHH TM TH Cát Linh	3.689.797.741	3.689.970.951
Phải thu các khách hàng khác	4.785.411.714	3.816.390.137
Cộng	23.256.639.620	22.409.231.409

5. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Thu của nhà thầu	929.840.793	929.840.793
Phải thu khác đối với chi phí xử lý hàng bán bị trả lại	4.716.649.139	4.716.649.139
Phải thu khác	3.796.757	2.172.000
Tạm ứng cho người lao động	464.669.801	445.132.200
Phải thu về tiền lãi ngân hàng dự thu	558.027.398	1.878.180.555
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	60.000.000	-
Cộng	6.732.983.888	7.971.974.687

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**6. Hàng tồn kho**

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Hàng đang đi đường	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	74.337.473.679	88.456.511.911
Công cụ, dụng cụ	1.300.251.420	634.375.865
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	12.428.816.751	21.758.586.182
Thành phẩm	95.036.376.612	82.451.971.555
Hàng hóa	-	-
Cộng	183.102.918.462	193.301.445.513

7. Chi phí trả trước

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ, phụ tùng thay thế	2.047.400.868	1.153.144.181
Cộng	2.047.400.868	1.153.144.181
Dài hạn		
Công cụ dụng cụ, TB văn phòng	2.505.207.801	3.240.523.095
Trả trước Phí cơ sở hạ tầng tại khu CN Yên Phong - Bắc Ninh	33.202.991.576	33.657.827.078
Cộng	35.708.199.377	36.898.350.173

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	195.782.513.561	507.638.813.731	20.428.720.305	19.051.163.667	742.901.211.264
Số tăng trong kỳ	3.343.982.821	2.560.170.265	-	45.363.636	5.949.516.722
- Mua sắm mới		-	-	-	
- nhận từ công ty con	-	-	-	-	
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	
- Thanh lý	-	-	-	-	
Số dư cuối kỳ	199.126.496.382	510.198.983.996	20.428.720.305	19.096.527.303	748.850.727.986
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	139.309.659.768	346.767.160.877	14.583.142.693	18.023.209.519	518.683.172.858
Số tăng trong kỳ	4,624,148,260	14,636,877,767	361,740,662	380,262,540	20,003,029,229
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	
Số dư cuối kỳ	143,933,808,028	361,587,538,644	14,944,883,355	18,219,972,059	538,686,202,087
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	56.472.853.793	160.688.152.854	5.845.577.612	1.211.454.148	224.218.038.406
Tại ngày cuối kỳ	55,192,688,354	148,611,445,352	5,483,836,950	876,555,244	210,164,525,899

Nguyên giá tài sản cố định khấu hao hết còn sử dụng: 64.475.010.952 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Đơn vị tính: VND		
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	13.003.200.000	341.879.600	13.244.079.600
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	13.003.200.000	341.879.600	13.244.079.600
Giá trị hao mòn lũy kế			-
Số dư đầu năm	-	341.879.600	341.879.600
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	341.879.600	341.879.600
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	13.003.200.000	-	13.003.200.000
Tại ngày cuối kỳ	13.003.200.000	-	13.003.200.000

Nguyên giá tài sản cố định khấu hao hết còn sử dụng : **341.879.600** đồng

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Dự án dây truyền SX cồn khô	1.386.092.537	1.386.092.537
Dự án nhà máy Yên Phong	-	3.646.286.948
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang khác	65.170.959	2.404.023.477
Cộng	1.451.263.496	7.436.402.962

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

11. Phải trả người bán

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Phải trả ngắn hạn				
Cty TNHH TT San Miguel Yamamura HP	1.140.879.168	1.140.879.168	312.950.000	312.950.000
Cty ĐTPPT HT Viglacera CN TCT Viglacera	592.990.002	592.990.002	1.301.014.000	1.301.014.000
Công ty TNHH Nhựa Long Thành	970.200.000	970.200.000		
Cty CP Nhựa Bảo Vân	129.928.168	129.928.168	735.244.895	735.244.895
Phải trả các đối tượng khác	4.497.446.527	4.497.446.527	2.615.162.919	2.615.162.919
Cộng	7.331.443.865	7.331.443.865	4.964.371.814	4.964.371.814

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

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2018 VND	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/06/2018 VND
Thuế phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	2.885.708.728	9.855.489.503	11.823.089.135	918.109.096
Thuế tiêu thụ đặc biệt	76.497.292.640	46.018.841.044	116.691.800.018	5.824.333.666
Thuế thu nhập cá nhân	653.362.698	(112.409.244)	431.434.416	109.519.038
Thuế đất	-	2.856.290.185	2.856.290.185	-
Thuế XNK	-	177.652.042	177.652.042	-
Thuế tài nguyên	8.902.400	56.137.600	54.550.400	10.489.600
Thuế môn bài	-	6.000.000	6.000.000	-
Cộng	80.045.266.466	58.858.001.130	132.040.816.196	6.862.451.400
Thuế phải thu				
Thuê đất	-	29.567.185	-	29.567.185
Thuế thu nhập DN	10.476.877.672	-	-	10.476.877.672
Thuế TTDB nhập khẩu	157.429.112	-	-	157.429.112
Thuế khác	76.874.558	-	-	76.874.558
Cộng	10.711.181.342	29.567.185	-	10.740.748.527

13. Chi phí phải trả

	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
Ngắn hạn		
Chi phí bán hàng	-	5.257.452.513
Chi phí phải trả khác	-	-
Cộng	-	5.257.452.513

14. Phải trả khác

	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	115.794.906	186.137.608
BHXH, BHTN, BHYT	58.998.688	728.296.770
Phụ cấp cơm ca, phụ cấp khác cho NLD	548.986.360	1.324.243.957
Phải trả khác	594.147.118	116.580.770
Cộng	1.317.927.072	2.355.259.105

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

15. Vốn chủ sở hữu

a Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư 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	200.000.000.000	12.920.000	612.480.582.279	(170.336.132.983)	642.157.369.296
Lãi trong kỳ				(84.527.968.161)	(84.527.968.161)
Trích lập các quỹ					
Sát nhập quỹ từ Cty Con **			1.000.000.000		1.000.000.000
Chia cổ tức 2014					
Sử dụng quỹ					
Số dư đầu năm nay	200.000.000.000	12.920.000	613.480.582.279	(254.864.101.144)	558.629.401.135
Lãi trong kỳ				(29,874,853,365)	(29,874,853,365)
Trích lập các quỹ					
Trích bổ sung quỹ khen thưởng phúc lợi					
Chia cổ tức 2015					
Sử dụng quỹ sát nhập quỹ từ Cty Con					
Số dư cuối năm	200.000.000.000	12.920.000	613.480.582.279	(284,738,954,509)	528,754,547,770

** Sát nhập công ty Con chính thức theo Nghị Quyết 827/NQ-HDQT ngày 25/10/2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2018	%	01/01/2018	%
	VND		VND	
Vốn góp của Tổng công ty Bia Rượu NGK Hà Nội	108.580.410.000	54,29	108.580.410.000	54,29
Vốn góp của các đối tượng khác	284.460.000	0,14	284.460.000	0,14
Streecar Investment Holding Pte.Ltd	91.135.130.000	45,57	91.135.130.000	45,57
Cộng	200.000.000.000	100	200.000.000.000	100

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

	Từ 01/01/2018	Từ 01/07/2017
	đến 30/06/2018	đến 30/06/2017
	VND	VND
Vốn góp đầu năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000

d Cổ phiếu

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20.000.000	20.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.000.000	20.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	20.000.000	20.000.000
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000/cp		

16. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	30/06/2018	01/01/2018
Ngoại tệ các loại		
USD	43.959,82	46.932
EUR	1.545,18	1545,18
Nợ khó đòi đã xử lý	892.971.877	892.971.877

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

a. Doanh thu

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
- Doanh thu bán hàng, thành phẩm	24.617.408.387	17.624.074.702	72.978.124.884	40.751.294.751
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	757.786.363	444.307.513	1.386.572.727	1.345.821.344
Cộng	25.375.194.750	18.068.382.215	74.364.697.611	42.097.116.095

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
- Chiết khấu thương mại	2.296.322.453	282.796.780	2.324.842.793	282.796.780
- Hàng bán bị trả lại	-	-	-	-
Cộng	2.296.322.453	282.796.780	2.324.842.793	282.796.780

3. Giá vốn hàng bán

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Giá vốn hàng hóa, thành phẩm đã bán	22,331,880,604	21,394,962,267	57,471,919,134	41,003,881,738
Giá vốn dịch vụ	-	-	-	-
Cộng	22,331,880,604	21,394,962,267	57,471,919,134	41,003,881,738

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.547.924.229	2.419.236.958	3.235.682.901	4.526.288.181
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	8.954.555	2.316.954	12.865.333	25.412.072
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	-	-	-
Cộng	1.556.878.784	2.421.553.912	3.248.548.234	4.551.700.253

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5. Chi phí tài chính

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Lãi tiền vay		6.017.944	-	6.017.944
Dự phòng đầu tư vào công ty con		-	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	3.258.339	113.376	21.706.483
Cộng	0	9.276.283	113.376	27.724.427

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

a. Chi phí bán hàng

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Chi phí nhân viên	5.192.205.857	4.434.000.579	13.099.743.290	11.062.583.194
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	460.263.823	537.518.992	729.771.293	1.632.019.786
Chi phí khấu hao TSCĐ	369.620.445	329.494.895	739.240.890	739.240.889
Chi phí dịch vụ mua ngoài	264.000	34.293.169	45.405.257	71.820.128
Chi phí bằng tiền khác	5.073.005.181	7.796.000.883	12.016.136.716	16.637.652.241
Cộng	11.095.359.306	13.131.308.518	26.630.297.446	30.143.316.238

b. Chi phí quản lý

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Chi phí nhân viên	3.429.650.439	3.250.643.078	7.367.866.882	8.403.533.407
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	42.910.025	146.712.729	70.398.681	688.590.132
Chi phí khấu hao TSCĐ	370.382.551	606.154.336	736.732.779	1.351.432.327
Thuê đất, thuê phí, lệ phí	1.773.286.912	936.024.759	2.832.723.000	1.799.470.639
Chi phí dịch vụ mua ngoài	939.189.029	760.115.966	1.705.446.352	1.444.228.596
Chi phí bằng tiền khác	6.029.671.963	3.985.205.636	8.391.439.124	8.153.295.040
Cộng	12.585.090.919	9.684.856.504	21.104.606.818	21.840.550.141

7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Chi phí nguyên vật liệu	15,528,603,309	20.124.521.317	31,847,716,520	49.787.547.143
Chi phí nhân công	9,116,194,669	11.635.110.054	25,895,601,437	27.820.478.012
Chi phí khấu hao TSCĐ	9,192,598,176	11.206.722.996	20,003,029,229	20.913.941.084
CP Dịch vụ mua ngoài	7,936,620,579	2.928.749.470	10,043,837,553	4.996.273.707
Chi phí khác bằng tiền	9,930,700,108	10.203.822.627	20,671,274,285	24.842.775.881
Cộng	51,704,716,841	56,098,926,464	108,461,459,024	128,361,015,827

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Thu nhập khác, chi phí khác

a. Thu nhập khác

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Thanh lý nhượng bán xe oto		505.500.000		505.500.000
Thu Nhập từ thanh lý tài sản				
Thu nhập khác	36.203.573	434.200	43.680.357	691.847
Cộng	36.203.573	505.934.200	43.680.357	506.191.847

b. Chi phí khác

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Phạt vi phạm hành chính thuế		232.316.352		235.062.277
Chi phí khác		4.500.000		4.500.000
Cộng	-	236.816.352	-	239.562.277

9. 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 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 của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Quý 2 năm 2018	Quý 2 năm 2017	Lũy kế năm 2018	Lũy kế năm 2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(21,340,376,175)	(23,744,146,377)	(29,874,853,365)	(46,382,823,406)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp				
- Các khoản điều chỉnh tăng				-
+ Chi phí không hợp lệ				-
+ Các khoản tiền phạt vi phạm hành chính				-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-	-	-
+ Cổ tức được chia	-	-	-	-
Tổng lợi nhuận tính thuế				
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%	20%	20%
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)


VII. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ

1. Giải thích về tính thời vụ hoặc tính chu kỳ của các hoạt động kinh doanh trong kỳ kế toán giữa niên độ.

Do yếu tố về thời tiết ảnh hưởng đến thói quen sử dụng bia của miền Bắc Việt Nam, vào mùa đông và mùa xuân trời lạnh, sản lượng tiêu thụ sản phẩm rượu nói chung sẽ giảm hơn so với mùa hè và mùa thu.

2. Cổ tức đã trả (tổng số hay trên mỗi cổ phần) của cổ phiếu phổ thông và cổ phiếu ưu đãi (áp dụng cho công ty cổ phần).

Người lập biểu



Đỗ Thành Luân

Kế toán trưởng



Nguyễn Như Khuê

Giám đốc



Trần Hậu Cường

Hà Nội, ngày 12 tháng 07 năm 2018

