

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		243,628,555,537	248,104,006,124
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	40,595,273,324	60,252,117,508
1. Tiền	111		30,595,273,324	30,252,117,508
2. Các khoản tương đương tiền	112		10,000,000,000	30,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		49,000,000,000	9,337,796,800
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.2a	49,000,000,000	9,337,796,800
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		94,384,707,485	118,790,031,312
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	60,185,908,103	99,133,281,659
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4,691,275,326	4,230,821,513
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	32,735,321,509	18,653,725,593
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(3,227,797,453)	(3,227,797,453)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		58,857,793,437	59,724,060,504
1. Hàng tồn kho	141	V.6	58,857,793,437	59,724,060,504
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		790,781,291	-
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		790,781,291	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		62,679,520,916	69,556,125,457
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10,000,000	10,000,000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Phải thu dài hạn khác	216		10,000,000	10,000,000
4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		50,054,397,218	53,229,638,630
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	46,139,366,218	49,477,107,630
- Nguyên giá	222		582,201,746,266	580,281,026,266
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(536,062,380,048)	(530,803,918,636)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	3,915,031,000	3,752,531,000
- Nguyên giá	228		7,512,859,922	7,317,859,922
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3,597,828,922)	(3,565,328,922)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		329,785,454	466,285,454
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.7b	329,785,454	466,285,454
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2b	-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		12,285,338,244	15,850,201,373
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10b	11,292,535,726	15,016,031,446
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		992,802,518	834,169,927
VII. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		306,308,076,453	317,660,131,581

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024	01/01/2024
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		162,347,043,907	168,842,916,440
I. Nợ ngắn hạn	310		150,453,698,181	157,257,570,714
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12a	52,514,919,167	38,177,470,781
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,387,668,521	16,376,798,121
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	38,401,179,201	28,150,515,154
3. Phải trả người lao động	314		7,519,490,224	13,578,755,077
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	64,720,000
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15a	44,827,530,962	56,792,612,865
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11a	-	-
7. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4,802,910,106	4,116,698,716
II. Nợ dài hạn	330		11,893,345,726	11,585,345,726
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.12b	312,904,575	312,904,575
3. Phải trả dài hạn khác	337	V.15b	11,580,441,151	11,272,441,151
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		143,961,032,546	148,817,215,141
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	143,571,032,546	148,427,215,141
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		114,245,700,000	114,245,700,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		99,245,700,000	114,245,700,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		4,078,650,000	4,078,650,000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		19,425,742,547	19,425,742,547
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		5,820,939,999	10,677,122,594
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9,624,811,204	5,626,211,704
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(3,803,871,205)	5,050,910,890
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			
III. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		390,000,000	390,000,000
1. Nguồn kinh phí	431		390,000,000	390,000,000
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		306,308,076,453	317,660,131,581

Người lập biểu

Đoàn Thị Như Hoa

Kế Toán Trưởng

Phùng Sỹ Hữu

Thanh Hóa, Ngày 16 tháng 07 năm 2024



Giám Đốc

Nguyễn Kiên Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẬP

Quý II Năm 2024

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024		Từ 01/04/2023 đến 30/06/2023		Lũy kế từ 01/01/2024 đến 30/06/2024		Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	446,915,157,134	416,901,246,758	727,446,705,745	618,818,191,538				
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	6,775,604,404	6,966,830,274	9,820,570,296	10,336,141,626				
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp	10		440,139,552,730	409,934,416,484	717,626,135,449	608,482,049,912				
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	404,338,338,244	373,000,073,149	667,231,861,430	561,008,957,924				
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp	20		35,801,214,486	36,934,343,335	50,394,274,019	47,473,091,988				
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	307,224,928	282,143,172	418,884,220	637,514,456				
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	-	-	-	-				
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-				
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh,	24		-	-	-	-				
9. Chi phí bán hàng	25	VI.8b	38,455,077,101	38,579,580,255	64,357,139,926	55,666,513,880				
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8a	10,441,978,454	11,621,961,635	18,234,762,202	16,650,894,382				
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh	30		(12,788,616,141)	(12,985,055,383)	(31,778,743,889)	(24,206,801,818)				
12. Thu nhập khác	31	VI.6	17,807,140,691	15,207,630,978	29,449,729,297	23,804,575,598				
13. Chi phí khác	32	VI.7	1,159,819,352	457,521,501	1,439,836,373	1,130,578,105				
14. Lợi nhuận khác	40		16,647,321,339	14,750,109,477	28,009,892,924	22,673,997,493				
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3,858,705,198	1,765,054,094	(3,768,850,965)	(1,532,804,325)				
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện	51	VI.10	193,652,831	543,344,739	193,652,831	543,344,739				
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(176,142,711)	-	(158,632,591)	3,310,525				
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh	60		3,841,195,078	1,221,709,355	(3,803,871,205)	(2,079,459,589)				
18.1 LNST của cổ đông công ty mẹ	61		3,841,195,078	1,221,709,355	(3,803,871,205)	(2,079,459,589)				
18.2 LNST của cổ đông không kiểm soát	62									
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		336		(333)	(182)				
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		336		(333)	(182)				

Người lập biểu

Thanh

Đoàn Thị Như Hoa

Kế toán trưởng

Phùng

Phùng Sỹ Hữu

Thanh Hóa, Ngày 16 tháng 07 năm 2024

Giám Đốc

Nguyễn Kiên Cường

Nguyễn Kiên Cường



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(3,768,850,965)	(1,532,804,325)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	5,290,961,412	5,978,896,806
- Các khoản dự phòng	03	-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(418,884,220)	(637,514,456)
- Chi phí lãi vay	06	-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1,103,226,227	3,808,578,025
- (Tăng), giảm các khoản phải thu	09	26,342,045,525	36,653,348,345
- (Tăng), giảm hàng tồn kho	10	866,267,067	(7,721,889,818)
- Tăng, (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay	11	(8,697,871,075)	(1,008,402,576)
- (Tăng), giảm chi phí trả trước	12	3,723,495,720	(133,931,403)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1,772,377,813)	(95,137,382)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	415,855,640	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(781,955,640)	(376,583,636)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	21,198,685,651	31,125,981,555
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	(1,979,220,000)	-5,493,467,924
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị	23	(49,326,615,558)	34,850,217,910
4. Tiền thu cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị	24	9,664,412,358	1,470,117,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	3,269,678,567	776,929,576
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(38,371,744,633)	38,096,639,258
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			0
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(2,483,785,202)	(135,635,395)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2,483,785,202)	(135,635,395)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(19,656,844,184)	(7,106,293,098)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	60,252,117,508	44,335,665,565
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	40,595,273,324	37,229,372,467

Thanh Hóa, Ngày 16 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu

Đoàn Thị Như Hoa

Kế Toán Trưởng

Phùng Sỹ Hữu



Giám Đốc

Nguyễn Kiên Cường

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÍ II NĂM 2024

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Bia Thanh Hóa (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 2800791192 ngày 24 tháng 3 năm 2004 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi

Cổ phiếu của Công ty đang được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) với mã giao dịch là THB

Công ty mẹ của Công ty là Tổng công ty cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Hà Nội

2. Lĩnh vực kinh doanh

Sản xuất công nghiệp nước uống có cồn và không có cồn.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động.
- Xây dựng nhà các loại, xây dựng công trình công nghiệp.
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.
- Cho thuê kho, sân bãi, bán buôn thực phẩm, dịch vụ khách sạn.
- Công nghiệp nước uống có cồn và không có cồn; bia các loại, nước ngọt có gas, rượu vang Bordeaux đóng chai. Nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, thiết bị phục vụ cho sản xuất kinh doanh của công ty và phục vụ cho sản xuất kinh doanh các mặt hàng rượu, bia, nước giải khát.
- Sản xuất kinh doanh và xuất nhập khẩu các sản phẩm rượu, bia, nước giải khát các loại có gas, không có gas, nước khoáng.
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác

4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty con hợp nhất:

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH MTV Thương mại Habeco Miền Trung (*)	Mua bán bia các loại	100%

(*) Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2801023570 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 21/12/2006. Đăng ký kinh doanh thay đổi lần 12 ngày 16 tháng 12 năm 2019

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

Các thông tin trên Báo cáo tài chính đã lập đều được so sánh.

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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.

3. Hình thức kế toán áp dụng

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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 kỳ hạn thu hồi không quá 12 tháng (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường) được phân loại là Tài sản ngắn hạn.

- Có kỳ hạn thu hồi trên 12 tháng (hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường) được phân loại là Các khoản phải thu dài hạn

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

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

- Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hình thành do mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

- Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất.

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25 năm
- Máy móc, thiết bị	04 – 12 năm
- Phương tiện vận tải	04 – 12 năm
- Dụng cụ quản lý	04 – 06 năm
- Quyền sử dụng đất	50 năm
- Phần mềm máy tính	03 – 6 năm

- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm : chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng về giá trị các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

5. 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.

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

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

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng, ... và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ 12 tháng trở lên tính từ thời điểm trả trước.

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 trong vòng 3 năm theo các quy định kế toán hiện hành.

7. 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 còn lại không quá 12 tháng hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán còn lại trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường được phân loại là nợ dài hạn.

8. Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái” và Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán không được dùng để chi cho cổ đông.

9. 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:

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

- 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 phân 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.

Phân 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.

10. 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

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. 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.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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

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

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

	30/06/2024		01/01/2024	
1. Tiền và các khoản tương đương tiền				
Tiền mặt	2,788,238,732	788,625,251.00		
Tiền gửi ngân hàng	27,807,034,592	29,463,492,257		
Các khoản tương đương tiền (*)	10,000,000,000	30,000,000,000		
Cộng	40,595,273,324	60,252,117,508		
(*) Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng				
2. Các khoản đầu tư tài chính	30/06/2024		01/01/2024	
a/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a1) Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn (dưới 1 năm)	49,000,000,000	49,000,000,000	9,337,796,800	9,337,796,800
Cộng	49,000,000,000	49,000,000,000	9,337,796,800	9,337,796,800
b/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	-	-	-	-
Đầu tư vào đơn vị khác;		-		-
3. Phải thu khách hàng				
a/ Phải thu khách hàng ngắn hạn		30/06/2024		01/01/2024
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội		14,215,416,068		60,468,856,343
CÔNG TY TNHH THIÊN THANH		2,533,677,970		3,750,726,296
Công ty TNHH DV Thanh Hoa		3,764,377,818		5,045,204,005
Phải thu khách hàng khác		39,672,436,247		29,868,495,015
Cộng		60,185,908,103		99,133,281,659
b/ Phải thu khách hàng dài hạn		-		-
c/ Phải thu khách hàng là các bên liên quan		30/06/2024		01/01/2024
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội		14,215,416,068		60,468,856,343
Cộng		14,215,416,068		60,468,856,343

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

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng
01/01/2024

4. Phải thu khác		30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	
a/ Ngắn hạn	32,735,321,509	-	18,653,725,593	-	
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia					
Ký cược, ký quỹ vô chai tổng công ty	7,582,008,500	-	7,585,914,200	-	
Phải thu quỹ ĐTPT theo KTNN2016			0		
Các khoản chi hộ (đền bù GPMB)		-	1,159,348,481	-	
Phải thu tiền cược vô chai, bao bì...		-		-	
Lãi tạm tính tiền gửi ngân hàng	136,301,371	-	503,310,516	-	
Phải thu TCT CP bia rượu NGK HN	16,964,303,246	-		-	
Phải thu khác	8,052,708,392	-	9,405,152,396	-	
b/ Dài hạn	10,000,000	-	10,000,000	-	
Phải thu cty Điện lực Nghệ An	10,000,000	-	10,000,000	-	
Cộng ngắn và dài hạn	32,745,321,509	-	18,663,725,593	-	
* Phải thu bên liên quan :					
(Kí cược vô kết Tổng công ty)	7,582,008,500		7,585,914,200		
5. Nợ xấu	30/06/2024		01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Đối tượng nợ	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	3,227,797,453	-		3,227,797,453	-
- Khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn	3,227,797,453	-		3,227,797,453	-
6. Hàng tồn kho	30/06/2024		01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Nguyên liệu, vật liệu	27,785,076,540	-	26,923,036,493	-	
Công cụ, dụng cụ	1,829,527,104	-	4,464,071,807	-	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	17,818,659,538	-	11,519,371,323	-	
Thành phẩm	3,787,949,724	-	9,916,349,943	-	
Hàng hoá	7,636,580,531	-	6,901,230,938	-	
Cộng	58,857,793,437	-	59,724,060,504	-	
7. Tài sản dở dang dài hạn	30/06/2024		01/01/2024		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	
a/ Chi phí sản xuất KD dở dang dài hạn	-	-	-	-	
Cộng	-	-	-	-	
b/ Xây dựng cơ bản dở dang		30/06/2024	01/01/2024		
- Nhà máy bia xã Quảng Thịnh		329,785,454	329,785,454		
Phần mềm bán hàng		0	136,500,000		
Cộng		329,785,454	466,285,454		

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

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện Vận tải	Dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
					Tổng Cộng
Số dư đầu năm	80,101,650,429	469,014,140,903	25,418,509,363	5,746,725,571	580,281,026,266
Số tăng trong kỳ	-	1,785,720,000	-	135,000,000	1,920,720,000
- Mua trong kỳ	-	1,785,720,000	-	135,000,000	1,920,720,000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-
- Tặng khác	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	80,101,650,429	470,799,860,903	25,418,509,363	5,881,725,571	582,201,746,266
Giá trị hao mòn lũy kế	63,831,921,512	442,606,636,782	19,926,800,463	4,438,559,879	530,803,918,636
Số dư đầu năm	1,558,894,842	2,746,471,936	742,243,058	210,851,576	5,258,461,412
Số tăng trong kỳ	1,558,894,842	2,746,471,936	742,243,058	210,851,576	5,258,461,412
- Khấu hao trong kỳ	-	-	-	-	-
- Khấu hao TSCĐ từ Quĩ phúc lợi	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	65,390,816,354	445,353,108,718	20,669,043,521	4,649,411,455	536,062,380,048
Giá trị còn lại	16,269,728,917	26,407,504,121	5,491,708,900	1,308,165,692	49,477,107,630
Tại ngày đầu năm	14,710,834,075	25,446,752,185	4,749,465,842	1,232,314,116	46,139,366,218
Tại ngày cuối kỳ	34,572,847,959	388,604,946,749	4,739,074,546	3,281,566,165	431,198,435,419
TSCĐ hết khấu hao vẫn SD	357,730,000	744,681,818	3,467,974,863	101,811,814	4,314,468,495
THB	34,930,577,959	615,400,000	4,583,890,919	5,557,020,919	5,557,020,919
TM	389,965,028,567	12,790,940,328	3,383,377,979	441,069,924,833	441,069,924,833
Điều chuyển					
Tổng					

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

Đơn vị tính: VND

9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	3,752,531,000	3,565,328,922	7,317,859,922
Số tăng trong kỳ	-	195,000,000	195,000,000
- Mua trong kỳ		195,000,000	195,000,000
- Tăng khác			
Số giảm trong kỳ	-	-	0
- Thanh lý, nhượng bán			-
- Giảm khác			
Số dư cuối kỳ	3,752,531,000	3,760,328,922	7,512,859,922
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	0	3,565,328,922	3,565,328,922
Số tăng trong kỳ	-	32,500,000	32,500,000
- Khấu hao trong kỳ		32,500,000	32,500,000
- Tăng khác			-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán			-
- Giảm khác			-
Số dư cuối kỳ	-	3,597,828,922	3,597,828,922
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	3,752,531,000	-	3,752,531,000
Tại ngày cuối kỳ	3,752,531,000	162,500,000	3,915,031,000

* Ghi chú : Nguyên giá TSCĐ VH cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

3,565,328,922 3,565,328,922

10. Chi phí trả trước

	<u>30/06/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
a/ Ngắn hạn	-	-
b/ Dài hạn	11,292,535,726	15,016,031,446
Công cụ, dụng cụ xuất dùng,...	4,082,768,545	7,265,035,445
Bao bì vỏ kết , pallet	6,700,003,387	6,744,908,478
Sửa chữa lớn tài sản cố định	509,763,794	1,006,087,523
Cộng	11,292,535,726	15,016,031,446

11. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối năm		Trong năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a/ Vay ngắn hạn	-	-			-	-
b/ Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
Cộng	-	-	0	-	-	-

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

		<u>30/06/2024</u>		<u>01/01/2024</u>	
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Đơn vị tính: VND</i>					
12. Phải trả người bán					
a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		52,514,919,167	52,514,919,167	38,177,470,781	38,177,470,781
Công ty TNHH TM & Vận Tài Thái Tân		9,930,184,272	9,930,184,272	1,548,957,111	1,548,957,111
Công ty TNHH Baosteel can making (Huế Việt Nam)		769,360,956	769,360,956	1,014,796,872	1,014,796,872
Chi nhánh Cty TNHH asia packaging industries Việt nam tại Miền bắc		1,130,371,280	1,130,371,280	2,331,543,288	2,331,543,288
Công ty CP bao bì Habeco			-	-	-
Cty CP bao bì Bia - rượu -NGK		567,660,500	567,660,500	349,305,000	349,305,000
Công ty CP tập đoàn Bao bì Sài Gòn			-	-	-
Công ty TNHH MTV thương mại habeco			-	647,775,864	647,775,864
Công ty CP bia Hà Nội - Quảng Trị		17,081,280	17,081,280	18,451,688	18,451,688
Tổng công ty CP bia rượu NGK Hà Nội		38,620,736,154	38,620,736,154	29,731,970,486	29,731,970,486
Phải trả đối tượng khác		1,479,524,725	1,479,524,725	2,534,670,472	2,534,670,472
b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn		312,904,575	312,904,575	312,904,575	312,904,575
Công ty TNHH SX và TM Phú Bình		83,095,329	83,095,329	83,095,329	83,095,329
Công ty TNHH TM-KT Hải âu		73,365,600	73,365,600	73,365,600	73,365,600
Công ty TNHH TM và SX Việt Tùng		52,140,000	52,140,000	52,140,000	52,140,000
Lương Văn Thắng (Gia Lâm - Hà Nội)		42,250,000	42,250,000	42,250,000	42,250,000
Phải trả đối tượng khác		62,053,646	62,053,646	62,053,646	62,053,646
Cộng phải trả người bán ngắn và dài hạn		52,827,823,742	52,827,823,742	38,490,375,356	38,490,375,356
			30/06/2024	01/01/2024	
c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán			-	-	
d/ Phải trả người bán là các bên liên quan			39,205,477,934	30,747,503,038	
Công ty CP bia Hà Nội - Quảng Trị			17,081,280	18,451,688	
Công ty CP Bao bì Bia Rượu NGK			567,660,500	349,305,000	
Công ty TNHH MTV thương mại Habeco			-	647,775,864	
Công ty CP Bao bì Habeco			-	-	
Tổng công ty CP bia rượu NGK Hà Nội			38,620,736,154	29,731,970,486	
13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước					
	Đầu năm		Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối kỳ
a/ Phải nộp					
Thuế GTGT	5,626,100,585	19,551,703,302	16,262,512,529	8,915,291,358	
Thuế GTGT Hàng nhập khẩu	0	1,837,088	1,837,088	0	
Thuế TNDN	1,440,854,973	525,175,671	1,772,377,813	193,652,831	
Thuế TNCN	2,772,600	401,823,475	404,596,075	0	
Thuế TTĐB	21,080,786,996	104,328,280,277	96,116,832,261	29,292,235,012	
Thuế XNK	0	1,201,833	1,201,833	0	
Thuế đất, tiền thuê đất		2,153,905,179	2,153,905,179	0	
Thuế khác	-	0		0	
Cộng	28,150,515,154	126,963,926,825	116,713,262,778	38,401,179,201	

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

b/ Phải thu

Tiền thuê đất	0	723,244,871	723,244,871
Thuế TNCN	0	67,536,420	67,536,420
Cộng	-	790,781,291	790,781,291

14. Chi phí phải trả

30/06/2024 **01/01/2024**

a/ Ngắn hạn

Chi phí xăng dầu, ăn ka ...		64,720,000	
-----------------------------	--	------------	--

b/ Dài hạn

Các khoản trích trước khác	-	-	
Cộng ngắn và dài hạn	-	64,720,000	

15. Phải trả khác

30/06/2024 **01/01/2024**

a/ Ngắn hạn

Kinh phí công đoàn	331,909,463	103,013,051	
Bảo hiểm xã hội		-	
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	640,179,575	640,179,575	
Phải trả cổ đông nguồn quỹ ĐTPT theo KTNN 2016			
Phải trả tiền vô kết, tiền bán quyền TCT Cp bia rượu NGK Hà Nội	230,212,469	7,585,914,200	
Phải trả tiền cược chai, kết	32,923,486,600	31,648,539,800	
Phải trả hỗ trợ khách hàng	21,900,000		
Các khoản phải trả, phải nộp khác	10,679,842,855	16,814,966,239	
Cộng	44,827,530,962	56,792,612,865	

*** Phải trả bên liên quan :**

(Tiền bán quyền + cược vô kết TCT CP Bia rượu -NGK Hà Nội	230,212,469	7,585,914,200	
---	--------------------	----------------------	--

b/ Dài hạn

Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	5,660,156,133	5,352,156,133	
Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa (*)		0	
Lãi vay phải trả Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa (*)	4,502,356,991	4,502,356,991	
Lãi vay phải trả Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa (*)	726,984,367	726,984,367	
Các khoản phải trả, phải nộp khác	690,943,660	690,943,660	
Cộng	11,580,441,151	11,272,441,151	

(*) Thể hiện chi phí lãi vay phải trả phát sinh khi sáp nhập Công ty Hara Thanh Hóa (trước đây là Xi nghiệp nước giải khát Hara) vào Công ty cổ phần Bia Thanh Hóa (trước đây là Công ty Bia Thanh Hóa)

c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán

5,229,341,358 **5,229,341,358**

16 Trả trước cho người bán ngắn hạn

30/06/2024 **01/01/2024**

Công ty TNHH TM tổng hợp Tân khoa	0	2,421,475,695	
Công ty TNHH TM và VT Thái Tân		0	
Công ty TNHH TM quốc tế Khải Minh	3,065,631,326	1,311,464,348	
Trả trước cho người bán khác	1,625,644,000	497,881,470	
Cộng	4,691,275,326	4,230,821,513	

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

17 Vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

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 ST chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	114,245,700,000	4,078,650,000	19,425,742,547	15,610,824,066	153,360,916,613
Lãi trong kỳ năm trước				5,050,910,890	5,050,910,890
Chuyển quỹ đầu tư phát triển sang lợi nhuận				(6,854,742,000)	(6,854,742,000)
Chia cổ tức				(357,000,000)	(357,000,000)
Trích thường HĐQT Ban điều hành				(2,772,870,362)	(2,772,870,362)
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi				-	-
Tăng / giảm khác					-
Số dư đầu năm nay	114,245,700,000	4,078,650,000	19,425,742,547	10,677,122,594	148,427,215,141
Giảm vốn trong năm					-
Lãi trong kỳ				(3,803,871,205)	(3,803,871,205)
Tăng khác					-
Chia cổ tức					-
Trích thường HĐQT Ban điều hành				(300,000,000)	(300,000,000)
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi				(752,311,390)	(752,311,390)
Tăng / giảm khác					-
Số dư cuối kỳ	114,245,700,000	4,078,650,000	19,425,742,547	5,820,939,999	143,571,032,546

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

Đơn vị tính: VND

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>30/06/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	62,835,100,000	62,835,100,000
Vốn góp của các cổ đông khác	51,410,600,000	51,410,600,000
Cộng	114,245,700,000	114,245,700,000

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	114,245,700,000	114,245,700,000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	114,245,700,000	114,245,700,000

d) Cổ phiếu

	<u>30/06/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	11,424,570	11,424,570
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	11,424,570	11,424,570
+ Cổ phiếu phổ thông	11,424,570	11,424,570
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	11,424,570	11,424,570
+ Cổ phiếu phổ thông	11,424,570	11,424,570
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		

17. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán**a/ Ngoại tệ các loại**

	<u>30/06/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
- USD	0.00	
- EUR	0.00	

b/ Nợ khó đòi đã xử lý

1,195,310,556	1,195,310,556
---------------	---------------

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	<u>Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024</u>	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023</u>
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	726,452,640,907	616,254,033,388
Doanh thu cung cấp dịch vụ, khác	994,064,838	2,564,158,150
Doanh thu khác		
Cộng	727,446,705,745	618,818,191,538
b/ Doanh thu đối với các bên liên quan		
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	45,700,058,349	28,788,330,833
- Doanh thu chưa VAT	83,609,731,500	53,035,078,500
- Thuế tiêu thu đặc biệt	37,909,673,151	24,246,747,667

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

Đơn vị tính: VND

2. Các khoản giảm trừ doanh thu- chiết khấu thương mại	9,820,570,296	10,336,141,626
3. Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm, cung cấp dịch vụ	667,231,861,430	561,008,957,924
Giá vốn cung cấp dịch vụ	-	-
Cộng	667,231,861,430	561,008,957,924
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	418,884,220	637,514,456
Lãi thanh lý khoản đầu tư	-	-
Cộng	418,884,220	637,514,456
5. Chi phí tài chính	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lãi tiền vay	-	-
Cộng	-	-
6. Thu nhập khác	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Thanh lý nhượng bán TSCĐ	-	-
Thu nhập từ hỗ trợ bán hàng Tổng công ty	29,329,889,326	23,770,324,436
Các khoản khác	119,839,971	34,251,162
	29,449,729,297	23,804,575,598
7. Chi phí khác	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Phạt vi phạm hành chính	345,783,618	67,425,020
Chi phí khác	444,855,281	-
Chi phí khấu hao nhà máy nghi sơn+tiền thuê đất Nghi sơn	649,197,474	1,063,153,085
	1,439,836,373	1,130,578,105
8. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
a/ Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong	18,234,762,202	16,650,894,382
Chi phí công cụ , dụng cụ	224,047,160	147,654,727
Chi phí nhân viên quản lý	6,208,658,199	6,905,614,040
Tiền thuê	2,156,922,279	915,410,480
Khấu hao TSCĐ	876,927,637	886,729,837
Chi phí dịch vụ mua ngoài	782,078,710	735,844,665
Các khoản chi phí QLDN khác	7,986,128,217	7,059,640,633
b/ Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	64,357,139,926	55,666,513,880
Chi phí công cụ , dụng cụ	1,955,684,042	1,908,142,794
Chi phí bao bì luân chuyên	2,011,073,778	2477630945
Chi phí nhân viên	8,106,479,068	5,905,262,601
Chi phí KHTSCĐ	208,313,559	214,758,133
Chi phí khuyến mãi+ hỗ trợ	30,541,353,556	37,582,997,414

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

Đơn vị tính: VND

Chi phí dịch vụ mua ngoài	9,418,564,126	7,231,014,735
Các khoản chi phí bán hàng khác	12,115,671,797	346,707,258
c/ Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và QLDN	-	-
9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, ccđc	100,676,291,375	97,047,547,919
Chi phí nhân công	25,958,214,124	23,211,568,717
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5,290,961,412	5,978,896,806
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16,232,334,910	14,101,845,378
Chi phí khác bằng tiền	56,036,440,171	46,840,073,080
Cộng	204,194,241,992	187,179,931,900

10. 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.

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

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(3,768,850,965)	(1,532,804,325)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	2,053,861,373	4,249,528,022
- Các khoản điều chỉnh tăng	2,053,861,373	4,249,528,022
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
+ Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
+ Lãi trái phiếu	-	-
+ Chi phí đã nộp thuế TNDN	-	-
+ Các khoản giảm khác	-	-
Tổng lợi nhuận tính thuế hợp nhất	(1,714,989,592)	2,716,723,697
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Lợi nhuận trước thuế công ty con	968,264,156	
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	
Thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành công ty con	193,652,831	
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	193,652,831	543,344,739
8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(3,803,871,205)	(2,079,459,589)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-

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

		<i>Đơn vị tính: VND</i>
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(3,803,871,205)	(2,079,459,589)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	11,424,570	11,424,570
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(333)	(182)

VII. Thông tin khác

1. Thông tin về các bên liên quan (ngoài các thông tin đã thuyết minh ở các phần trên)

Trong kỳ, Công ty phát sinh các nghiệp vụ với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu như sau (không bao gồm VAT):

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	Công ty mẹ	Mua nguyên vật liệu Phí bản quyền Mua hàng hóa	22,615,371,166 224,208,601 545,713,651,610
Công ty CP Bao Bì Bia Rượu NGK	Bên liên quan	Mua nắp chai	2,154,890,000
Công ty cổ phần Bao bì Habeco	Bên liên quan	Mua hộp bia	645,191,900

2. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán

Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/1/2023 đến ngày 30/06/2023 và cả năm 2023

Thanh Hóa, Ngày 16 tháng 07 năm 2024

Người lập biểu



Đoàn Thị Như Hoa

Kế Toán Trưởng



Phùng Sỹ Hữu



Nguyễn Kiên Cường