

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		216,868,071,361	239,045,519,143
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	14,262,495,535	44,335,665,565
1. Tiền	111		9,262,495,535	29,335,665,565
2. Các khoản tương đương tiền	112		5,000,000,000	15,000,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		13,737,796,800	15,006,600,000
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.2a	13,737,796,800	15,006,600,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		128,864,527,718	124,979,924,706
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	84,961,511,787	90,405,682,036
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		20,627,348,839	19,742,213,501
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	26,503,464,545	18,059,826,622
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		58,756,642,108	54,658,316,297
1. Hàng tồn kho	141	V.6	58,756,642,108	54,658,316,297
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1,246,609,200	65,012,575
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	65,012,575
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1,246,609,200	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		71,634,390,303	74,357,961,140
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		53,065,166,586	56,023,631,825
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	49,312,635,586	52,271,100,825
- Nguyên giá	222		572,091,897,524	571,801,617,524
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(522,779,261,938)	(519,530,516,699)
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 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.9	3,752,531,000	3,752,531,000
- Nguyên giá	228		7,481,659,922	7,481,659,922
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3,729,128,922)	(3,729,128,922)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		3,336,749,457	524,472,418
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.7b	3,336,749,457	524,472,418
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		15,222,474,260	17,799,856,897
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10b	15,219,474,260	17,793,546,372
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		3,000,000	6,310,525
VII. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		288,502,461,664	313,403,480,283

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		138,052,713,995	159,652,563,670
I. Nợ ngắn hạn	310		125,318,033,829	146,966,883,504
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12a	60,890,811,963	39,617,709,581
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,137,176,685	3,074,020,410
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	12,189,210,380	28,316,034,832
3. Phải trả người lao động	314		2,644,270,228	17,185,256,228
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	203,700,000
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15a	44,151,948,219	55,179,062,463
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3,304,616,354	3,391,099,990
II. Nợ dài hạn	330		12,734,680,166	12,685,680,166
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.12b	349,929,968	349,929,968
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	337	V.15b	12,384,750,198	12,335,750,198
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		150,449,747,669	153,750,916,613
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	150,059,747,669	153,360,916,613
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		114,245,700,000	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
8. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		12,309,655,122	15,610,824,066
- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		15,610,824,066	5,624,453,804
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(3,301,168,944)	9,986,370,262
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		288,502,461,664	313,403,480,283

Thanh Hóa, Ngày 17 tháng 04 năm 2023

Người lập biểu



Nguyễn Thị Chinh

Kế Toán Trưởng



Phùng Sỹ Hữu

Giám Đốc



Nguyễn Kiên Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý I - Năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/1/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	201,916,944,780	270,927,905,691	201,916,944,780	270,927,905,691
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	3,369,311,352	2,724,073,527	3,369,311,352	2,724,073,527
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp DV	10	VI.3	198,547,633,428	268,203,832,164	198,547,633,428	268,203,832,164
4. Giá vốn hàng bán	11		188,008,884,775	241,127,756,813	188,008,884,775	241,127,756,813
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	20		10,538,748,653	27,076,075,351	10,538,748,653	27,076,075,351
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	355,371,284	370,586,500	355,371,284	370,586,500
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	-	-	-	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		-	-	-	-
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.8b	17,086,933,625	24,733,780,791	17,086,933,625	24,733,780,791
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8a	5,028,932,747	8,399,578,612	5,028,932,747	8,399,578,612
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(11,221,746,435)	(5,686,697,552)	(11,221,746,435)	(5,686,697,552)
12. Thu nhập khác	31	VI.6	8,596,944,620	126,422,239	8,596,944,620	126,422,239
13. Chi phí khác	32	VI.7	673,056,604	695,784,071	673,056,604	695,784,071
14. Lợi nhuận khác	40		7,923,888,016	(569,361,832)	7,923,888,016	(569,361,832)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(3,297,858,419)	(6,256,059,384)	(3,297,858,419)	(6,256,059,384.0)
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			-	-	-	-
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		3,310,525	103,111,962	3,310,525	103,111,962
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	VI.10	(3,301,168,944)	(6,359,171,346)	(3,301,168,944)	(6,359,171,346)

Người lập biểu



Nguyễn Thị Chính

Kế toán trưởng



Phùng Sỹ Hữu

Thanh Hóa, Ngày 17 tháng 04 năm 2023



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(3,297,858,419)	(6,256,059,384)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	3,248,745,239	4,701,227,235
- Các khoản dự phòng	03		
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại	04		-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(355,371,284)	(370,586,500)
- 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	(404,484,464)	(1,925,418,649)
- (Tăng), giảm các khoản phải thu	09	(9,829,272,008)	7,088,658,905
- (Tăng), giảm hàng tồn kho	10	(4,098,325,811)	(37,448,998,117)
- Tăng, (giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(16,577,965,832)	(18,216,100,095)
- (Tăng), giảm chi phí trả trước	12	2,639,084,687	2,933,675,297
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(95,137,382)	(123,916,431)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	126,422,239
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(86,483,636)	(131,286,268)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(28,452,584,446)	(47,696,963,119)
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	(3,102,557,039)	(551,042,025)
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	(201,313,800)	(166,600,000)
4. Tiền thu cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị	24	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	213,168,255	577,725,679
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1,620,585,584)	(139,916,346)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33		7,000,000,000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(7,000,000,000)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(30,073,170,030)	(47,836,879,465)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	44,335,665,565	106,351,665,764
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	14,262,495,535	58,514,786,299

Người lập biểu



Nguyễn Thị Chinh

Thanh Hóa, Ngày 17 tháng 04 năm 2023

Kế Toán Trưởng



Phùng Sỹ Hữu

Giám Đốc



Nguyễn Kiên Cường



800
CÔNG
CỔ
E
HÀ NỘI
THANH H

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÍ I - NĂM 2023

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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	31/03/2023	01/01/2023
Tiền mặt	4,234,823,890	2,118,414,971.00
Tiền gửi ngân hàng	5,027,671,645	27,217,250,594
Các khoản tương đương tiền (*)	5,000,000,000	15,000,000,000
Cộng	14,262,495,535	44,335,665,565

(*) 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	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
a1) Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn (dưới 1 năm)	13,737,796,800	13,737,796,800	15,006,600,000	15,006,600,000
Cộng	13,737,796,800	13,737,796,800	15,006,600,000	15,006,600,000

b/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	31/03/2023		01/01/2023	
	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	31/03/2023	01/01/2023
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	49,943,212,537	66,785,562,347
Công ty TNHH DV Thanh Hoa	1,874,000,000	2,374,000,000
Công ty TNHH chuyên Phước	1,398,942,531	1,070,032,461
Phải thu khách hàng khác	31,745,356,719	20,176,087,228
Cộng	84,961,511,787	90,405,682,036

b/ Phải thu khách hàng dài hạn	-	-
--------------------------------	---	---

c/ Phải thu khách hàng là các bên liên quan	31/03/2023	01/01/2023
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	49,943,212,537	-
Cộng	49,943,212,537	-

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

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

4. Phải thu khác	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a/ Ngắn hạn	26,503,464,545	-	18,059,826,622	-
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	0	-	-	-
Ký cược, ký quỹ	0	-	-	-
Phải thu quỹ ĐTPT theo KTNN2016	0	-	0	-
Các khoản chi hộ (đền bù GPMB)	1,159,348,481	-	1,159,348,481	-
Phải thu tiền cược vỏ chai, bao bì...	7,414,082,400	-	8,555,798,500	-
Lãi tạm tính tiền gửi ngân hàng	410,630,136	-	268,427,107	-
Phải thu TCT CP bia rượu NGK HN	9,691,462	-	9,691,462	-
Phải thu khác	17,509,712,066	-	8,066,561,072	-
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	26,513,464,545	-	18,069,826,622	-
5. Nợ xấu	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
		Đối tượng nợ		Đối tượng nợ
- 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	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	26,494,068,823	-	26,445,469,000	-
Công cụ, dụng cụ	5,336,275,177	-	1,744,117,030	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	17,012,467,277	-	12,887,640,116	-
Thành phẩm	5,130,029,491	-	4,567,800,154	-
Hàng hoá	4,783,801,340	-	9,013,289,997	-
Hàng gửi đi bán	-	-	-	-
Hàng hoá kho bảo thuế	-	-	-	-
Cộng	58,756,642,108	-	54,658,316,297	-
7. Tài sản dở dang dài hạn	31/03/2023		01/01/2023	
	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		31/03/2023	01/01/2023	
- Nhà máy bia xã Quảng Thịnh		329,785,454	329,785,454	
- Hệ thống Silo		-	-	
- Trạm bơm nước bờ sông		0	0	
Nhà xưởng chiết pet+ kho box		3,006,964,003	194,686,964	
Cộng		3,336,749,457	524,472,418	

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	75,606,767,687	465,468,744,903	25,418,509,363	5,307,595,571	571,801,617,524
Số tăng trong kỳ	-	-	-	290,280,000	290,280,000
- Mua trong kỳ	-	-	-	290,280,000	290,280,000
- Đầu tư XD CB hoàn thành	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	75,606,767,687	465,468,744,903	25,418,509,363	5,597,875,571	572,091,897,524
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	60,491,805,128	436,874,834,598	18,357,921,921	3,805,955,052	519,530,516,699
Số tăng trong kỳ	897,182,042	1,736,608,300	438,165,847	176,789,050	3,248,745,239
- Khấu hao trong kỳ	897,182,042	1,736,608,300	438,165,847	176,789,050	3,248,745,239
- Khấu hao TSCĐ từ Quỹ phúc lợi	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	61,388,987,170	438,611,442,898	18,796,087,768	3,982,744,102	522,779,261,938
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	15,114,962,559	28,593,910,305	7,060,587,442	1,501,640,519	52,271,100,825
Tại ngày cuối kỳ	14,217,780,517	26,857,302,005	6,622,421,595	1,615,131,469	49,312,635,586
TSCĐ hết khấu hao vẫn SD					
THB	18,381,592,344	376,062,652,972	7,204,113,000	1,893,526,165	403,541,884,481
TM	357,730,000	1,191,900,000	6,883,871,058	101,811,814	8,535,312,872
Điều chuyển			155,285,634		155,285,634
Tổng	18,739,322,344	377,254,552,972	14,243,269,692	1,995,337,979	412,232,482,987

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	3,729,128,922	7,481,659,922
Số tăng trong kỳ	-	-	-
- Mua trong kỳ			
- Tặng khác			
Số giảm trong kỳ	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán			
- Giảm khác			
Số dư cuối kỳ	3,752,531,000	3,729,128,922	7,481,659,922
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	0	3,729,128,922	3,729,128,922
Số tăng trong kỳ	-	-	-
- Khấu hao trong kỳ			
- Tặng khác			
Số giảm trong kỳ	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán			
- Giảm khác			
Số dư cuối kỳ	-	3,729,128,922	3,729,128,922
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	3,752,531,000	-	3,752,531,000
Tại ngày cuối kỳ	3,752,531,000	-	3,752,531,000

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

3,557,128,922 3,557,128,922

10. Chi phí trả trước

	31/03/2023	01/01/2023
a/ Ngắn hạn	-	65,012,575
b/ Dài hạn	15,219,474,260	17,793,546,372
Công cụ, dụng cụ xuất dùng,...	8,506,363,884	10,573,840,543
Bao bì vỏ két, pallet	5,882,633,860	6,088,800,791
Sửa chữa lớn tài sản cố định	830,476,516	1,130,905,038
Cộng	15,219,474,260	17,858,558,947

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)

Đơn vị tính: VND

12. Phải trả người bán	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	60,890,811,963	60,890,811,963	39,617,709,581	39,617,709,581
Công ty CP Hanacans		-	2,480,509,086	2,480,509,086
Công ty TNHH SX và TM Đại Nam	1,483,975,000	1,483,975,000		-
Công ty TNHH DV TM Quang Trung	539,352,000	539,352,000		-
Công ty CP bao bì Habeco		-	350,786,700	350,786,700
Công ty TNHH TM quốc tế Khải Minh		-		-
Cty CP bao bì Bia - rượu -NGK		-	494,362,000	494,362,000
Công ty CP tập đoàn Bao bì Sài Gòn		-		-
Tổng công ty CP bia rượu NGK Hà Nội	57,335,822,427	57,335,822,427	30,221,618,103	30,221,618,103
Phải trả đối tượng khác	1,531,662,536	1,531,662,536	6,070,433,692	6,070,433,692
b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn	349,929,968	349,929,968	349,929,968	349,929,968
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	99,079,039	99,079,039	99,079,039	99,079,039
Cộng phải trả người bán ngắn và dài hạn	61,240,741,931	61,240,741,931	39,967,639,549	39,967,639,549
		31/03/2023	01/01/2023	
c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán		-	-	
d/ Phải trả người bán là các bên liên quan		57,335,822,427	30,221,618,103	
Tổng công ty CP bia rượu NGK Hà Nội		57,335,822,427	30,221,618,103	
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	6,565,892,503	2,312,454,939	7,822,577,388	1,055,770,054
Thuế GTGT Hàng nhập khẩu	0			0
Thuế TNDN	95,137,382		95,137,382	0
Thuế TNCN	614,149,888	437,775,548	474,684,000	577,241,436
Thuế TTĐB	21,040,855,059	16,225,048,227	26,709,704,396	10,556,198,890
Thuế khác	-	10,272,337	10,272,337	0
Cộng	28,316,034,832	18,985,551,051	35,112,375,503	12,189,210,380
b/ Phải thu				
Tiền thuê đất		0	1,246,609,200	1,246,609,200
Cộng		-	1,246,609,200	1,246,609,200
		31/03/2023	01/01/2023	
14. Chi phí phải trả				
a/ Ngắn hạn				
Chi phí xăng dầu, ăn ka ...			203,700,000	
b/ Dài hạn				
Các khoản trích trước khác		-	-	
Cộng ngắn và dài hạn		-	203,700,000	

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

15. Phải trả khác	31/03/2023	01/01/2023
a/ Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	184,732,871	78,281,071
Bảo hiểm xã hội	0	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	681,241,710	681,241,710
Phải trả cổ đông nguồn quỹ ĐTPT theo KTN 2016	0	-
Phải trả tiền vỏ bao bì TCT Cp bia rượu NGK Hà Nội	7,414,082,400	8,555,798,500
Phải trả tiền cược chai, kết	30,475,550,440	32,941,046,040
Phải trả hỗ trợ khách hàng	0	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	5,396,340,798	12,922,695,142
Cộng	44,151,948,219	55,179,062,463
b/ Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	5,044,956,133	4,995,956,133
Lãi vay phải trả Ngân hàng TMCP đầu tư và phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thanh Hóa (*)	796,003,662	796,003,662
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	1,314,449,045	1,314,449,045
Cộng	12,384,750,198	12,335,750,198
(*) Thể hiện chi phí lãi vay phải trả phát sinh khi sáp nhập Công ty Hara Thanh Hóa (trước đây là Xí 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	-	-
16 Trả trước cho người bán ngắn hạn	31/03/2023	01/01/2023
Công ty TNHH TM tổng hợp Tân khoa	7,516,792,189	7,516,792,189
T. Công ty CP Bia rượu NGK Hà Nội		
Công ty TNHH TM và VT Thái Tân	6,965,093,876	5,893,666,982
Trả trước cho người bán khác	6,145,462,774	6,331,754,330
Cộng	20,627,348,839	19,742,213,501



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	11,229,409,545	148,979,502,092
Lãi trong kỳ năm trước				9,986,370,262	9,986,370,262
Chuyển quỹ đầu tư phát triển sang lợi nhuận					-
Chia cổ tức					-
Trích thưởng HĐQT Ban điều hành				(400,000,000)	(400,000,000)
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi				(635,127,741)	(635,127,741)
Chia cổ tức				(4,569,828,000)	(4,569,828,000)
Tặng / giảm khác					-
Số dư đầu năm nay	114,245,700,000	4,078,650,000	19,425,742,547	15,610,824,066	153,360,916,613
Giảm vốn trong năm					-
Lãi trong kỳ				(3,301,168,944)	(3,301,168,944)
Tặng khác					-
Chia cổ tức					-
Trích thưởng HĐQT Ban điều hành					-
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi					-
Tặng / giảm khác					-
Số dư cuối kỳ	114,245,700,000	4,078,650,000	19,425,742,547	12,309,655,122	150,059,747,669

(*) Đây là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp miễn giảm phải nộp được trích từ quỹ đầu tư phát triển theo quyết định của Hội đồng quản trị

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

	31/03/2023	01/01/2023
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

	31/03/2023	01/01/2023
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

	31/03/2023	01/01/2023
- 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

	31/03/2023	01/01/2023
- USD	353.26	353.26
- EUR	80.45	80.45

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	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	201,418,141,623	260,433,620,324
Doanh thu cung cấp dịch vụ, khác	498,803,157	10,494,285,367
Doanh thu khác		
Cộng	201,916,944,780	270,927,905,691

b/ Doanh thu đối với các bên liên quan

Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	4,471,984,417	6,256,439,447
- Doanh thu chưa VAT	8,238,478,500	11,781,486,500
- Thuế tiêu thu đặc biệt	3,766,494,083	5,525,047,053

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	3,369,311,352	2,724,073,527
3. Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm, cung cấp dịch vụ	188,008,884,775	241,127,756,813
Giá vốn cung cấp dịch vụ	-	-
Cộng	188,008,884,775	241,127,756,813
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	355,371,284	370,586,500
Lãi thanh lý khoản đầu tư		
Cộng	355,371,284	370,586,500
5. Chi phí tài chính	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Lãi tiền vay	-	-
Cộng	-	-
6. Thu nhập khác	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Thanh lý nhượng bán TSCĐ	-	-
Các khoản khác	8,596,944,620	126,422,239
	8,596,944,620	126,422,239
7. Chi phí khác	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Phạt vi phạm hành chính	6,272,337	338,686
Chi phí khấu hao nhà máy nghỉ sơn+ khác	666,784,267	695,445,385
	673,056,604	695,784,071
8. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
a/ Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	5,028,932,747	8,399,578,612
Chi phí công cụ , dụng cụ	83,307,818	29,008,272
Chi phí nhân viên quản lý	2,034,516,850	2,614,074,168
Tiền thuế	4,000,000	4,000,000
Khấu hao TSCĐ	470,938,480	520,052,192
Chi phí dịch vụ mua ngoài	327,680,938	259,290,506
Các khoản chi phí QLDN khác	2,108,488,661	4,973,153,474
b/ Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	17,086,933,625	24,733,780,791
Chi phí công cụ , dụng cụ	540,765,067	1,351,177,074
Chi phí bao bì luân chuyển	1,157,840,527	1,896,836,226
Chi phí nhân viên	2,253,534,900	3,510,668,765
Chi phí KHTSCĐ	131,472,348	172,217,259
Chi phí khuyến mãi+ hỗ trợ	1,350,735,760	2,276,669,194
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,773,892,535	2,475,407,933
Các khoản chi phí bán hàng khác	8,878,692,488	13,050,804,340
c/ Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và QLDN	-	-

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

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	Từ 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, ccđc	20,876,082,896	177,465,059,575
Chi phí nhân công	6,913,716,382	59,397,529,480
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3,255,017,576	20,276,239,335
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5,302,346,803	23,066,952,554
Chi phí khác bằng tiền	12,542,046,000	106,380,069,697
Cộng	48,889,209,657	386,585,850,641
	48,889,209,657	

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 01/01/2023 đến 31/03/2023	Từ 01/01/2022 đến 31/03/2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(3,297,858,419)	(9,134,166,342)
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		
+ Lương HĐQT, BKS không trực tiếp tham gia sản xuất		
+ Các khoản tăng khác		
- Các khoản điều chỉnh giảm		
+ Cổ tức, lợi nhuận được chia		
+ Lãi trái phiếu		
+ Chi phí đã tính thuế theo biên bản Thanh tra thuế		
+ Các khoản giảm khác		
Tổng lợi nhuận tính thuế	(3,297,858,419)	(9,134,166,342)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước		
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 năm hiện hành	-	-

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	4,020,697,200
		Phí bản quyền	12,765,600
		Mua hàng hóa	30,838,520,320
Công ty CP Bao Bì Bia Rượu NGK	Bên liên quan	Mua nắp chai	146,000,000
Công ty cổ phần Bao bì Habeco	Bên liên quan	Mua hộp bia	