

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN BIA RUỢU NƯỚC GIẢI KHÁT HÀ NỘI
CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI BIA HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ III - NĂM 2017

HÀ NỘI - THÁNG 10 NĂM 2017



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Th/minh	30/09/2017	01/10/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		123,605,250,335	77,173,883,594
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		54,544,454,251	58,882,494,987
1. Tiền	111	V.1	8,814,454,251	6,962,494,987
2. Các khoản tương đương tiền	112	V.1	45,730,000,000	51,920,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		59,000,000,000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	59,000,000,000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		825,411,640	2,650,608,020
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3a	29,534,067	1,081,517,903
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4a	706,288,000	33,000,000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	89,589,573	1,536,090,117
IV. Hàng tồn kho	140		1,401,959,370	499,764,733
1. Hàng tồn kho	141	V.6	1,401,959,370	499,764,733
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7,833,425,074	15,141,015,854
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9a	309,259,907	497,427,498
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	162,060,759
3. Thuế và các khoản phải thu của Nhà Nước	153	V.13b	7,524,165,167	14,481,527,597
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		35,759,750,654	41,665,196,069
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215			-
II. Tài sản cố định	220		21,053,977,137	22,487,452,854
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	21,053,977,137	22,487,452,854
- Nguyên giá	222		47,645,206,555	47,590,807,275
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(26,591,229,418)	(25,103,354,421)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	-	-
- Nguyên giá	228		144,648,000	144,648,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(144,648,000)	(144,648,000)
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		7,500,000,000	7,500,000,000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2a	7,500,000,000	7,500,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		7,205,773,517	11,677,743,215
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9b	7,205,773,517	11,677,743,215
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 +200)	270		159,365,000,989	118,839,079,663

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Th/minh	30/09/2017	01/10/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		91,561,092,981	77,483,609,056
I. Nợ ngắn hạn	310		91,561,092,981	77,483,609,056
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11a	4,132,958,016	1,451,614,368
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12a	1,043,843,826	1,241,261,821
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	313	V.13a	4,641,905,019	1,859,030,388
4. Phải trả người lao động	314		4,402,133,810	4,612,194,041
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.14	151,400,000	674,203,784
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15a	77,188,852,310	56,645,304,654
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.10a	-	11,000,000,000
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		67,803,908,008	41,355,470,607
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	67,803,908,008	41,355,470,607
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		31,230,000,000	31,230,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		31,230,000,000	31,230,000,000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		820,206,550	820,206,550
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		35,753,701,458	9,305,264,057
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		8,027,172,340	(6,192,514,334)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		27,726,529,118	15,497,778,391
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 +400)	440		159,365,000,989	118,839,079,663

Kế toán trưởng



Mai Thị Phương Liên

Lập ngày 12 tháng 10 năm 2017



Giám đốc

Nguyễn Văn Minh

Ghi chú : Số liệu trong các chỉ tiêu có dấu (*) được ghi bằng số âm dưới hình thức ghi trong ngoặc đơn (...)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)
(Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/09/ 2017)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm 2017	Năm 2016
I - Lưu chuyển tiền tệ từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	34,658,161,398	50,353,473,724
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2,050,990,233	2,096,307,628
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2,037,639,276)	(4,034,849,619)
- Chi phí lãi vay	06	25,400,106	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	34,696,912,461	48,414,931,733
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	1,811,712,289	1,974,279,211
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(902,194,637)	915,891,791
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	24,443,801,043	1,140,417,352
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	4,660,137,289	6,960,121,540
- Tiền lãi vay đã trả	14	(286,603,890)	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(8,267,695,543)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(194,805,051)	(4,705,330,200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	64,228,959,504	46,432,615,884
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	(618,000,000)	(1,332,316,364)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	95,100,000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(59,000,000,000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2,144,299,760	4,034,849,619
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(57,378,600,240)	2,702,533,255
III- Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
4. tiền trả nợ gốc vay	34	(11,000,000,000)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(188,400,000)	(3,047,398,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(11,188,400,000)	(3,047,398,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+ 30 + 40)	50	(4,338,040,736)	46,087,751,139

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
		Năm 2017	Năm 2016
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	58,882,494,987	103,232,585,727
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50 +60 +61)	70	54,544,454,251	149,320,336,866

Kế toán trưởng



Mai Thị Phương Liên

Ngày 12 tháng 10 năm 2017



Giám đốc

Nguyễn Văn Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý III - Năm 2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thương mại Bia Hà Nội là công ty Cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103014976 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 08 tháng 12 năm 2006. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0102111943 thay đổi lần 12 ngày 02 tháng 08 năm 2017.

Trụ sở chính của Công ty tại 183 Hoàng Hoa Thám, P.Ngọc Hà, Q.Ba Đình, Tp.Hà Nội

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là Thương mại, dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu: Mua bán hóa chất, phế liệu, phế phẩm sau quá trình sản xuất bia; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Bán buôn, nông lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu: Dịch vụ tư vấn dự án đầu tư và xây dựng (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình); Sản xuất rượu vang; Bán buôn thực phẩm; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu: Dịch vụ ủy thác xuất khẩu, Xuất nhập khẩu các mặt hàng Công ty kinh doanh; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Quảng cáo; Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại; Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Bán buôn đồ uống.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty là công ty con của Tổng Công ty Cổ phần Bia Rượu Nước giải khát Hà Nội, tỷ lệ sở hữu của công ty mẹ là 60% vốn điều lệ

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

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC.

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 doanh nghiệp Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng 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 sổ kế toán: Nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

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

Tiền và tương đương tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh

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 được xác định 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.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 01 năm hoặc trong 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 01 năm hoặc hơn 01 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

c) Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

d) Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ trước đó đã được lập dự phòng. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

đ) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá

đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh

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

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

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

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)	
	Kỳ này	Kỳ trước
- Nhà cửa, vật kiến trúc	25	25
- Máy móc, thiết bị	05	05
- Phương tiện vận tải	06	06
- Thiết bị quản lý	03 - 05	03 - 05
- Phần mềm máy tính	03	03

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của công ty đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

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

9. 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 trong kỳ được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

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.

10. Nguyên tắc ghi nhận ghi nhận các khoản trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

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

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

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.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) điều kiện sau:

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

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

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;
- Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

13. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

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 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 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 và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

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 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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 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 thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

17. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

18. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

1. Tiền	30/09/2017	01/01/2017
- Tiền mặt	332,776,849	31,938,780
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8,481,677,402	6,930,556,207
- Các khoản tương đương tiền (*)	45,730,000,000	51,920,000,000
Cộng	54,544,454,251	58,882,494,987

(*) Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc đến 3 tháng

2. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư và công ty liên kết, liên doanh

Đối tượng	30/09/2017		01/01/2017	
	Số lượng cổ phiếu	Giá trị	Số lượng cổ phiếu	Giá trị
Đầu tư vào công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Thương mại Bia Hà Nội-Hưng Yên 89	750,000	7,500,000,000	750,000	7,500,000,000
Cộng		7,500,000,000		7,500,000,000
Dự phòng giảm giá vào công ty liên kết, liên doanh		-		-
Giá trị thuần		7,500,000,000		7,500,000,000

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đối tượng	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	59,000,000,000	59,000,000,000	-	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	59,000,000,000	59,000,000,000	-	-
(*) Khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn 6 tháng				
Cộng:	59,000,000,000	59,000,000,000	-	-

3. Phải thu của khách hàng

	30/09/2017	01/01/2017
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	29,534,067	1,081,517,903
- Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	-	1,045,983,510
- Các khoản phải thu khách hàng khác	29,534,067	35,534,393

b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan :

Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VII

-

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

	30/09/2017	01/01/2017
4. Trả trước cho người bán		
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Công ty TNHH TM Vibitek	667,788,000	-
Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn tài chính kê toán và kiểm toán Nam Việt	38,500,000	33,000,000
Cộng:	706,288,000	33,000,000
b) Trả trước cho người bán là các bên liên qua <i>Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VII</i>		
5. Phải thu khác	30/09/2017	01/01/2017
a) Ngắn hạn	89,589,573	1,536,090,117
- Ký cược, ký quỹ;	-	222,083,400
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	-	201,275,000
- Phải thu BHXH	7,144,522	-
- Phải thu khác	32,445,051	1,112,731,717
- Phải thu tạm ứng	50,000,000	-
b) Dài hạn	-	-
Cộng:	89,589,573	1,536,090,117
6. Hàng tồn kho		
	30/09/2017	01/01/2017
	<i>Giá gốc</i>	<i>Giá gốc</i>
	<i>Dự phòng</i>	<i>Dự phòng</i>
- Nguyên liệu, vật liệu	10,424,978	-
- Công cụ , dụng cụ	1,269,245,226	450,480,588
- Hàng hóa	122,289,166	49,284,145
Cộng:	1,401,959,370	499,764,733

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

7. Tăng giảm Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
1. Nguyên giá						
<i>Số dư đầu năm</i>	23,242,470,862	6,958,920,069	17,062,148,799	198,267,545	129,000,000	47,590,807,275
- Mua trong năm	-	-	618,000,000	-	-	618,000,000
- Thanh lý, nhượng bán		563,600,720				563,600,720
<i>Số dư cuối năm</i>	23,242,470,862	6,395,319,349	17,680,148,799	198,267,545	129,000,000	47,645,206,555
2. Giá trị hao mòn lũy kế						
<i>Số dư đầu năm</i>	6,813,395,108	6,871,465,883	11,222,524,771	176,871,078	19,097,581	25,103,354,421
- Khấu hao trong năm	684,544,833	42,430,323	1,289,801,442	12,613,635	21,600,000	2,050,990,233
- Thanh lý, nhượng bán		563,115,236				563,115,236
<i>Số dư cuối năm</i>	7,497,939,941	6,350,780,970	12,512,326,213	189,484,713	40,697,581	26,591,229,418
3. Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu năm	16,429,075,754	87,454,186	5,839,624,028	21,396,467	109,902,419	22,487,452,854
- Tại ngày cuối năm	15,744,530,921	44,538,379	5,167,822,586	8,782,832	88,302,419	21,053,977,137

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng :

13,985,109,692 đồng

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

8. Tăng giảm Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
I. Nguyên giá		
<i>Số dư đầu năm</i>	144,648,000	144,648,000
<i>Số dư cuối năm</i>	144,648,000	144,648,000
2. Giá trị hao mòn lũy		-
<i>Số dư đầu năm</i>	144,648,000	144,648,000
<i>Số dư cuối năm</i>	144,648,000	144,648,000
3. Giá trị còn lại		-
- <i>Tại ngày đầu năm</i>	-	-
- <i>Tại ngày cuối năm</i>	-	-

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 144,648,000 đồng

	30/09/2017	01/01/2017
9. Chi phí trả trước		
a) Ngắn hạn	309,259,907	497,427,498
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	309,259,907	497,427,498
b) Dài hạn	7,205,773,517	11,677,743,215
- Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	-	3,395,996,000
- Tiền thuê đất (*)	6,053,339,472	6,172,032,408
- Chi phí trả trước dài hạn khác	1,152,434,045	2,109,714,807
Cộng:	7,515,033,424	12,175,170,713

(*) Tiền thuê đất theo Hợp đồng thuê đất số 28/HĐTLĐ ngày 31/07/2008 và Phụ lục số 01/PLHĐ-HT ngày 18/01/2010 với thời gian thuê 46 năm

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

10. Vay và nợ thuế tài chính	30/09/2017		Trong năm		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn						
Ngân hàng NN và PTNN CN Bắc Hà Nội	-	-	-	11,000,000,000	11,000,000,000	11,000,000,000
Ngân hàng TMCP Công Thương VN - CN Hoàng Mai	-	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
b) Vay dài hạn						
	-	-	-	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
	-	-	-	-	-	-
Cộng:	-	-	-	11,000,000,000	11,000,000,000	11,000,000,000

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

11. Phải trả người bán	30/09/2017		01/01/2017	
	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	4,132,958,016	4,132,958,016	1,451,614,368	1,451,614,368
- Công ty CP Quốc tế Sen Việt	139,332,160	139,332,160	69,691,380	69,691,380
- Công ty CP XNK và Phân Phối Phú	689,142,076	689,142,076	-	-
- Công ty CPTM Bia Hà Nội - Hưng Yên	1,093,400,000	1,093,400,000	-	-
- Công ty TNHH TM và SX Đức Minh			208,879,000	208,879,000
- Công ty TNHH Đầu tư và SX Đại Việt	60,500,000	60,500,000	60,500,000	60,500,000
- Công ty cổ phần E&C Hà Nội	-	-	376,000,000	376,000,000
- TCT CP Bia Rượu NGK Hà Nội	2,135,223,780	2,135,223,780	646,396,188	646,396,188
- Phải trả cho đối tượng khác	15,360,000	15,360,000	90,147,800	90,147,800
Cộng:	4,132,958,016	4,132,958,016	1,451,614,368	1,451,614,368
b) Phải trả người bán là các bên liên quan				
- Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VII				
12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30/09/2017		01/01/2017	
Công ty CP Đầu tư và XD Minh Thành	310,510,750		289,765,473	
Công ty TNHH MTV Hùng Vinh	109,040,214		116,849,774	
Công ty TNHH Trung Hằng	121,350,263		86,060,920	
Công ty TNHH Hựu Hưng	165,000,000		-	
Các đối tượng khác	337,942,599		748,585,654	
Cộng:	1,043,843,826		1,241,261,821	
13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	01/01/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2017
a) Phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng	-	8,736,282,704	7,982,354,592	753,928,112
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	1,859,030,388	31,623,164,339	29,594,217,820	3,887,976,907
- Thuế khác	-	3,000,000	3,000,000	-
Cộng:	1,859,030,388	40,362,447,043	37,579,572,412	4,641,905,019
b) Phải thu				
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	14,422,070,062	6,931,632,280	-	7,490,437,782
- Thuế thu nhập cá nhân	59,457,535	666,541,670	640,811,520	33,727,385
Cộng:	14,481,527,597	7,598,173,950	640,811,520	7,524,165,167
14. Chi phí phải trả	30/09/2017		01/01/2017	
Ngắn hạn	151,400,000		674,203,784	
- Chi phí kiểm toán trích trước	-		60,000,000	
- Lãi vay phải trả	-		261,203,784	
- Các chi phí phải trả khác	151,400,000		353,000,000	
Cộng	151,400,000		674,203,784	

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

	30/09/2017	01/01/2017
15. Phải trả khác		
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	179,611,976	137,167,976
- Bảo hiểm xã hội	-	4,627,707
- Cổ tức phải trả	1,821,544,910	2,009,944,910
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	61,152,150,000	40,467,199,487
- Các khoản phải trả phải nộp khác	14,035,545,424	14,026,364,574
+ Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	13,709,090,107	13,709,099,107
+ Các đối tượng khác	326,455,317	317,265,467
b) Dài hạn	-	-
Cộng:	77,188,852,310	56,645,304,654

15. Vốn chủ sở hữu

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

Đơn vị tính: Đồng VN

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu			
	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước (01/01/2016)	31,230,000,000		250,692,216	31,480,692,216
- Lãi trong kỳ trước			39,975,118,385	39,975,118,385
- Trích lập quỹ từ lợi nhuận năm 2015		820,206,550	(3,320,206,550)	(2,500,000,000)
- Chia cổ tức từ lợi nhuận năm 2015			(3,123,000,000)	(3,123,000,000)
Số dư cuối kỳ trước (30/09/2016)	31,230,000,000	820,206,550	33,782,604,051	65,832,810,601
Số dư đầu năm nay (01/01/2017)	31,230,000,000	820,206,550	9,305,264,057	41,355,470,607
- Lãi trong kỳ này			27,726,529,118	27,726,529,118
- Trích lập quỹ từ lợi nhuận năm 2016			(1,278,091,717)	(1,278,091,717)
Số dư cuối năm nay	31,230,000,000	820,206,550	35,753,701,458	67,803,908,008

Đơn vị tính: Đồng VN

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

- Vốn góp của công ty mẹ: Tổng
Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội

- Vốn góp của các đối tượng khác

Cộng:

30/09/2017	01/01/2017
18,738,000,000	18,738,000,000
12,492,000,000	12,492,000,000
31,230,000,000	31,230,000,000

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

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu

+ Vốn góp đầu năm

+ Vốn góp tăng trong năm

+ Vốn góp giảm trong năm

+ Vốn góp cuối năm

- Cổ tức, lợi nhuận đã chia

Từ 01/01/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/01/2016 đến 30/09/2016
------------------------------	------------------------------

31,230,000,000 31,230,000,000

- -

- -

31,230,000,000 31,230,000,000

- -

d) Cổ phiếu

- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành

- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng

+ Cổ phiếu phổ thông

- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành

+ Cổ phiếu phổ thông

+ Cổ phiếu ưu đãi

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

30/09/2017	01/01/2017
3,123,000	3,123,000
3,123,000	3,123,000
3,123,000	3,123,000
3,123,000	3,123,000
3,123,000	3,123,000
-	-

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày

	Quý III	
	Năm 2017	Năm 2016
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	200,969,360,718	205,459,530,386
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	177,986,384,694	170,723,543,477
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	22,982,976,024	34,735,986,909
Cộng	200,969,360,718	205,459,530,386
b) Doanh thu đối với các bên liên quan : <i>Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VII</i>		
2. Giá vốn hàng bán		
- Giá vốn của hàng hoá đã bán	168,668,775,600	165,885,576,280
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	6,149,582,136	6,281,995,237
- Chi phí kinh doanh Bất động sản đầu tư	228,181,611	228,181,611
Cộng	175,046,539,347	172,395,753,128
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	655,064,270	1,392,258,467
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	525,000,000	-
Cộng	1,180,064,270	1,392,258,467
4. Chi phí tài chính		
5. Thu nhập khác		
- Các khoản khác		30,296,915
Cộng	-	30,296,915
6. Chi phí khác		
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a) <i>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</i>	<i>2,284,551,700</i>	<i>2,442,337,864</i>
Chi phí nhân viên quản lý	833,840,000	256,000,000
Chi phí đồ dùng văn phòng	155,281,817	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	148,018,020	148,018,020
Chi phí dịch vụ mua ngoài	707,330,681	733,875,665
Chi phí khác	440,081,182	1,304,444,179

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày

b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	5,029,269,274	2,418,277,666
Chi phí nhân viên	2,020,543,997	1,501,673,900
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	53,145,698	25,381,000
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	386,095,47	39,732,182
Chi phí khấu hao TSCĐ	20,578,405	28,224,999
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,762,291,627	816,175,585
Chi phí khác	134,100,000	7,090,000
Cộng	7,313,820,974	4,860,615,530

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

Chi phí nhân công	6,606,738,386	3,373,989,500
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	405,866,337	334,221,314
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	1,196,449,869	3,237,320,399
Chi phí khấu hao TSCĐ	669,664,930	675,468,048
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,238,684,017	2,438,258,938
Chi phí khác	574,181,182	1,311,534,179
Cộng	13,691,584,721	11,370,792,378

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	3,957,812,934	5,925,143,422
	Năm 2017	Năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	19,789,064,667	29,625,717,110
Tổng lợi nhuận tính thuế	19,789,064,667	29,625,717,110
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3,957,812,934	5,925,143,422

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	15,831,251,733	23,700,573,688
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	15,831,251,733	23,700,573,688
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	3,123,000	3,123,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	5,069	7,589

VII. Các thông tin khác

Nghiệp vụ và số dư các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	Công ty mẹ
Công ty CP Thương mại Bia Hà Nội - Hưng Yên 85	Cùng Tổng công ty
Công ty TNHH MTV Thương mại Habeco	Cùng Tổng công ty
Công ty CP Bia Hà Nội Nghệ An	Cùng Tổng công ty

Trong năm, Công ty đã có phát sinh các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Từ 01/07/2017 đến 30/09/2017	Từ 01/07/2016 đến 30/09/2016
Bán hàng	2,247,303,379	1,914,464,08 8
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	1,395,378,400	1,081,618,79 9
Công ty TNHH MTV Thương mại Habeco	851,924,979	832,845,28 9
Mua hàng	166,552,479,400	164,914,055,60 0
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	163,184,267,800	161,461,554,800
Công ty CP Thương mại Bia Hà Nội - Hưng Yên 85	3,368,211,600	3,439,410,400
Công ty TNHH MTV Thương mại Habeco	-	13,090,400
Số dư với các bên liên quan	30/09/2017	01/01/2017
Phải thu của khách hàng	-	184,397,260
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	-	184,397,260
Các khoản phải trả người bán	3,228,623,780	2,070,743,400
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	2,135,223,780	
Công ty CP Thương mại Bia Hà Nội - Hưng Yên 85	1,093,400,000	2,070,743,400
Công ty TNHH MTV Thương mại Habeco		
Phải trả ngắn hạn khác	13,709,090,107	13,709,099,107
Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	13,709,090,107	13,709,099,107

Kế toán trưởng



Mai Thị Phương Liên

Ngày 12 tháng 10 năm 2017

Giám đốc



Nguyễn Văn Minh

