

**Tổng Công ty Cổ phần Bia – Rượu – Nước
Giải Khát Sài Gòn**

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 1 năm 2023



Tổng Công ty Cổ phần Bia – Rượu – Nước Giải Khát Sài Gòn
Thông tin về Tổng Công ty (tiếp theo)

**Giấy Chứng nhận Đăng ký
Doanh nghiệp số**

0300583659

ngày 29 tháng 2 năm 2012

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Tổng Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, lần điều chỉnh gần nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0300583659 ngày 13 tháng 2 năm 2023. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các bản điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Koh Poh Tiong	Chủ tịch
Ông Pramoad Phornprapha	Thành viên
Ông Nguyễn Tiến Vy	Thành viên
Ông Michael Chye Hin Fah	Thành viên
Bà Trần Kim Nga	Thành viên
Ông Lê Thanh Tuấn	Thành viên
Bà Ngô Minh Châu	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Neo Gim Siong Bennett	Tổng Giám đốc
Ông Koo Liang Kwee	Phó Tổng Giám đốc
Ông Ng Kuan Ngee Melvyn	Phó Tổng Giám đốc
Bà Teoh Kim Wei	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lâm Du An	Phó Tổng Giám đốc
	Giám đốc nhà máy Bia Sài Gòn
	– Nguyễn Chí Thanh

Ủy ban Kiểm toán

Ông Pramoad Phornprapha	Chủ tịch
Ông Nguyễn Tiến Vy	Thành viên
Ông Michael Chye Hin Fah	Thành viên

**Người đại diện
theo pháp luật**

Ông Koh Poh Tiong	Chủ tịch
Ông Neo Gim Siong Bennett	Tổng Giám đốc

Trụ sở đăng ký

Số 187, Đường Nguyễn Chí Thanh, Phường 12, Quận 5
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Địa chỉ liên hệ

Tầng 5, Trung tâm Thương mại Vincom, 72 Lê Thánh Tôn và 45A
Lý Tự Trọng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

Chi nhánh

Nhà máy Bia Sài Gòn – Củ Chi
Khu C1, Đường D3, Khu Công nghiệp Tây Bắc Củ Chi, Thị trấn Củ
Chi, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Nhà máy Bia Sài Gòn – Nguyễn Chí Thanh
Số 187, Đường Nguyễn Chí Thanh, Phường 12, Quận 5
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		24,035,836,979,493	26,860,224,573,663
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	2,994,887,902,083	4,069,464,160,642
111	Tiền		1,021,977,902,083	985,364,551,928
112	Các khoản tương đương tiền		1,972,910,000,000	3,084,099,608,714
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	17,367,463,728,464	19,411,469,500,000
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		17,367,463,728,464	19,411,469,500,000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		895,231,761,646	897,692,694,315
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	234,743,453,387	337,852,269,601
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	24,448,402,562	68,059,544,421
136	Phải thu ngắn hạn khác	8	931,656,133,360	787,397,107,956
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(295,616,227,663)	(295,616,227,663)
140	Hàng tồn kho		2,496,501,979,005	2,193,521,139,336
141	Hàng tồn kho	9	2,573,370,207,574	2,272,494,533,814
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(76,868,228,569)	(78,973,394,478)
150	Tài sản ngắn hạn khác		281,751,608,295	288,077,079,370
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	11	206,166,942,815	181,976,694,088
152	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		54,210,151,106	83,098,195,190
153	Thuế phải thu Nhà nước		21,374,514,374	23,002,190,092

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		7,444,470,317,636	7,604,851,042,093
210	Các khoản phải thu dài hạn		39,626,273,799	37,720,028,871
211	Phải thu dài hạn của khách hàng		5,948,610,516	5,948,610,516
216	Phải thu dài hạn khác		48,077,373,799	46,171,128,871
219	Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(14,399,710,516)	(14,399,710,516)
220	Tài sản cố định	10	4,332,477,847,025	4,454,982,147,731
221	Tài sản cố định hữu hình		3,248,293,034,668	3,368,981,633,235
222	Nguyên giá		11,450,326,186,439	11,440,080,558,923
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(8,202,033,151,771)	(8,071,098,925,688)
224	Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính		160,972,076,433	162,261,801,964
225	Nguyên giá		173,582,726,065	173,582,726,065
226	Giá trị hao mòn lũy kế		(12,610,649,632)	(11,320,924,101)
227	Tài sản cố định vô hình		923,212,735,924	923,738,712,532
228	Nguyên giá		1,106,378,099,133	1,104,146,819,271
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(183,165,363,209)	(180,408,106,739)
230	Bất động sản đầu tư	10	151,501,060,378	153,128,987,010
231	Nguyên giá		182,935,850,984	182,935,850,984
232	Giá trị hao mòn lũy kế		(31,434,790,606)	(29,806,863,974)
240	Tài sản dở dang dài hạn		131,020,229,250	133,548,179,000
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		131,020,229,250	133,548,179,000
250	Đầu tư tài chính dài hạn	5	2,250,998,912,815	2,214,115,381,757
252	Đầu tư vào các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát		2,221,071,430,523	2,187,829,955,465
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		434,314,271,916	434,314,271,916
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(408,186,789,624)	(410,128,845,624)
255	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		3,800,000,000	2,100,000,000
260	Tài sản dài hạn khác		538,845,994,369	611,356,317,724
261	Chi phí trả trước dài hạn	11	361,292,191,801	383,451,267,863
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		153,741,655,917	208,458,818,061
263	Thiết bị vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		23,812,146,651	19,446,231,800
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		31,480,307,297,129	34,465,075,615,756

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
300	NỢ PHẢI TRẢ		5,907,352,826,161	9,874,229,696,363
310	Nợ ngắn hạn		5,382,595,929,564	9,213,862,412,096
311	Phải trả người bán ngắn hạn	12	1,774,478,646,599	2,766,280,031,591
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		26,102,264,256	36,931,211,976
313	Thuế phải nộp Nhà nước		1,050,705,634,587	1,621,018,056,957
314	Phải trả người lao động		135,300,557,772	190,033,628,709
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	13	624,730,898,762	514,267,263,343
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		557,116,881	229,844,154
319	Phải trả ngắn hạn khác	14	955,618,218,059	3,204,086,244,845
320	Vay ngắn hạn		581,908,285,519	658,625,815,321
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi		233,194,307,129	222,390,315,200
330	Nợ dài hạn		524,756,896,597	660,367,284,267
331	Phải trả người bán dài hạn		100,000,000	120,060,956,800
337	Phải trả dài hạn khác		57,559,874,747	55,421,713,745
338	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn		351,639,919,066	374,432,513,250
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		43,043,363,866	36,557,237,521
342	Dự phòng phải trả dài hạn		72,413,738,918	73,894,862,951

TỔNG CÔNG TY CP BIA - RƯỢU - NƯỚC GIẢI KHÁT SÀI GÒN
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 03 năm 2023

B01-DN/HN

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2023	01/01/2023
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		25,572,954,470,968	24,590,845,919,393
410	Vốn chủ sở hữu	16	25,572,954,470,968	24,590,845,919,393
411	Vốn cổ phần		6,412,811,860,000	6,412,811,860,000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		6,412,811,860,000	6,412,811,860,000
414	Vốn khác của chủ sở hữu		3,208,666,226	3,208,666,226
417	Chênh lệch tỷ giá quy đổi tiền tệ		36,785,438,901	37,136,373,047
418	Quỹ đầu tư phát triển		1,122,241,373,127	1,122,241,373,127
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		16,514,706,491,498	15,564,895,669,872
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước		15,582,407,334,425	10,484,212,358,663
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		932,299,157,073	5,080,683,311,209
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1,483,200,641,216	1,450,551,977,121
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		31,480,307,297,129	34,465,075,615,756



Hoàng Thanh Vân
Người lập



Trần Nguyên Trung
Kế toán trưởng



Koo Liang Kwee
Phó Tổng Giám đốc



Neo Gim Siong Bennett
Tổng Giám đốc

Ngày 26 tháng 04 năm 2023

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Quý 1		Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 31/03	
			2023	2022	2023	2022
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	17	6,240,141,466,838	7,358,317,619,392	6,240,141,466,838	7,358,317,619,392
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	17	26,207,019,458	51,961,290,683	26,207,019,458	51,961,290,683
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	17	6,213,934,447,380	7,306,356,328,709	6,213,934,447,380	7,306,356,328,709
11	Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	18	4,298,944,721,980	5,129,310,041,296	4,298,944,721,980	5,129,310,041,296
20	Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)		1,914,989,725,400	2,177,046,287,413	1,914,989,725,400	2,177,046,287,413
21	Doanh thu hoạt động tài chính	19	358,409,422,073	228,804,104,459	358,409,422,073	228,804,104,459
22	Chi phí tài chính	20	21,288,714,153	10,733,332,408	21,288,714,153	10,733,332,408
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		17,523,731,719	10,997,727,944	17,523,731,719	10,997,727,944
24	Phần lãi trong công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát		44,461,836,204	55,010,195,235	44,461,836,204	55,010,195,235
25	Chi phí bán hàng	21	861,350,744,768	755,266,142,154	861,350,744,768	755,266,142,154
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	22	182,207,597,561	164,925,126,088	182,207,597,561	164,925,126,088
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1,253,013,927,195	1,529,935,986,457	1,253,013,927,195	1,529,935,986,457
31	Thu nhập khác		1,893,047,782	3,807,243,948	1,893,047,782	3,807,243,948
32	Chi phí khác		2,684,635,430	2,047,531,333	2,684,635,430	2,047,531,333
40	Kết quả từ các hoạt động khác (40 = 31 - 32)		(791,587,648)	1,759,712,615	(791,587,648)	1,759,712,615
50	Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)		1,252,222,339,547	1,531,695,699,072	1,252,222,339,547	1,531,695,699,072
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành		186,971,581,113	276,881,494,261	186,971,581,113	276,881,494,261
52	Lợi ích thuế TNDN hoãn lại		61,203,288,544	18,589,718,921	61,203,288,544	18,589,718,921
60	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)		1,004,047,469,890	1,236,224,485,890	1,004,047,469,890	1,236,224,485,890
	Trong đó:					
61	Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		967,303,860,017	1,170,695,898,236	967,303,860,017	1,170,695,898,236
62	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		36,743,609,873	65,528,587,654	36,743,609,873	65,528,587,654
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)		1,469	1,791	1,469	1,791

Hoàng Thanh Vân
Người lập

Trần Nguyên Trung
Kế toán trưởng

Koo Liang Kwee
Phó Tổng Giám đốc

Ngo Gim Siong Bennett
Tổng Giám đốc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 31/03	
		2023	2022
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH		
1	Lợi nhuận kế toán trước thuế	1,252,222,339,547	1,531,695,699,072
	Điều chỉnh cho các khoản:		
2	Khấu hao và phân bổ	140,691,204,674	135,388,555,612
3	Các khoản dự phòng	(2,009,062,439)	(7,883,036,527)
4	Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	1,456,511,271	(4,666,384,015)
5	Lãi từ hoạt động đầu tư	(381,468,239,209)	(274,199,848,395)
6	Chi phí lãi vay	17,523,731,719	10,997,727,944
8	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động		
9	Biến động các khoản phải thu	172,527,838,459	(56,081,792,596)
10	Biến động hàng tồn kho	(307,286,310,581)	(290,903,940,077)
11	Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	(1,388,106,890,350)	452,094,098,027
12	Biến động chi phí trả trước	(2,539,495,297)	(14,816,886,512)
14	Tiền lãi vay đã trả	(14,232,489,268)	(9,857,163,083)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(367,188,507,890)	(380,832,557,037)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(2,723,185,543)	(2,173,703,320)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(881,132,554,907)	1,088,760,769,093
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		
21	Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	(92,377,286,788)	(68,001,114,253)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	421,225,600	1,347,100,000
23	Tiền chi gửi tiền gửi có kỳ hạn	(1,269,568,133,669)	(2,131,780,175,342)
24	Tiền thu tiền gửi có kỳ hạn	3,311,873,905,205	2,804,976,290,410
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	206,035,353,308	137,174,616,952
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	2,156,385,063,656	743,716,717,767

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 31/03	
		2023	2022
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
33	Tiền thu từ đi vay	968,344,982,235	813,484,063,203
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(1,067,521,362,183)	(746,871,168,774)
36	Tiền chi trả cổ tức	(2,250,583,978,885)	(2,256,094,019,888)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(2,349,760,358,833)	(2,189,481,125,459)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	(1,074,507,850,084)	(357,003,638,599)
60	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	4,069,464,160,642	3,606,454,403,209
61	Ảnh hưởng thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ đối với tiền và các khoản tương đương tiền	(68,408,475)	131,490,393
70	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	2,994,887,902,083	3,249,582,255,003



Hoàng Thanh Vân
Người lập



Trần Nguyên Trung
Kế toán trưởng



Koo Liang Kwee
Phó Tổng Giám đốc



Neo Gim Siong Bennett
Tổng Giám đốc

Ngày 26 tháng 04 năm 2023

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, ngoại trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

2. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát (“NCI”) được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(iii) Công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát (các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu)

Công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát là những cơ sở kinh doanh mà Tập đoàn có quyền đồng kiểm soát được thiết lập bằng thỏa thuận hợp đồng và đòi hỏi sự nhất trí của các bên liên doanh đối với các quyết định chiến lược về tài chính và hoạt động.

Công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu (gọi chung là các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu). Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, gồm cả chi phí giao dịch. Sau ghi nhận ban đầu, báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong lãi hoặc lỗ của các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể hoặc quyền đồng kiểm soát đối với các đơn vị này. Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu cũng được điều chỉnh cho những thay đổi về lợi ích của nhà đầu tư trong đơn vị nhận đầu tư phát sinh từ những thay đổi vốn chủ sở hữu của đơn vị nhận đầu tư mà không phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (như việc đánh giá lại tài sản cố định, hay chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính, v.v...)

Khi phần lỗ của đơn vị nhận đầu tư mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho đơn vị nhận đầu tư.

(iv) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các giao dịch và số dư trong nội bộ tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại đơn vị nhận đầu tư.

(v) Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh giao được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Tập đoàn. Sự kiểm soát tồn tại khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Việc đánh giá quyền kiểm soát có xét đến quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Giá phí hợp nhất kinh doanh (giá phí mua) gồm tổng của giá trị hợp lý, tại ngày trao đổi, của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận, các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày mua.

Lợi thế thương mại phát sinh thể hiện khoản chênh lệch giữa giá phí mua và lợi ích của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua được ghi nhận vào bảng cân đối kế toán hợp nhất, sau đó được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của năm mua sau khi đã tiến hành soát xét lại nhằm đảm bảo việc xác định giá trị của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được, nợ tiềm tàng và việc xác định giá phí hợp nhất kinh doanh đã phản ánh phù hợp việc cân nhắc tất cả thông tin có tại ngày mua.

(b) Ngoại tệ

(i) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(ii) Quy đổi báo cáo tài chính của công ty liên kết từ đơn vị tiền tệ kế toán sang đơn vị tiền tệ báo cáo

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả của công ty liên kết có đơn vị tiền tệ kế toán khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Thu nhập và chi phí của công ty liên kết được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do quy đổi báo cáo tài chính bằng đơn vị tiền tệ khác VND của công ty liên kết được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá quy đổi tiền tệ” thuộc vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(d) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu và các khoản phải thu về cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(ii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của 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 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 Ban điều hành Tập đoàn 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 chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không được hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 45 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 30 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 10 năm
▪ dụng cụ quản lý	2 – 15 năm
▪ tài sản khác	2 – 20 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất không có thời hạn được thể hiện theo nguyên giá và không khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn sử dụng của quyền sử dụng đất là từ 13 đến 50 năm.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(i) Bất động sản đầu tư

(i) Bất động sản đầu tư cho thuê

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí quyền sử dụng đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Tổng Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ quyền sử dụng đất	16 – 47 năm
▪ nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 45 năm

(ii) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được phản ánh theo giá gốc trừ đi các khoản giảm giá trị theo giá thị trường. Giá trị ghi sổ của bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá sẽ được ghi giảm nếu có bằng chứng cho thấy giá thị trường của bất động sản đầu tư giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của bất động sản này và giá trị khoản tổn thất có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Khoản ghi giảm giá trị của bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được tính vào giá vốn hàng bán.

(j) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi cho công trình xây dựng và máy móc chưa hoàn thành hoặc lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(k) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Bao bì luân chuyển

Bao bì luân chuyển bao gồm chai, kết sử dụng trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Bao bì luân chuyển được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(ii) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Tập đoàn đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất từ 32 đến 48 năm.

(iii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(l) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(m) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Tập đoàn và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

(n) Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Phần thu từ phát hành cổ phiếu vượt trên mệnh giá cổ phiếu được ghi vào thặng dư vốn cổ phần. Các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, sau khi trừ đi các ảnh hưởng của thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(o) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ hợp nhất của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để các chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(p) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(iii) Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

(iv) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(v) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước khi mua khoản đầu tư được ghi giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

(q) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn, với tư cách là bên thuê, đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 2(g).

Các tài sản thuê theo các hợp đồng thuê khác được phân loại là thuê hoạt động và không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán của Tập đoàn.

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

(r) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(s) Lãi trên cổ phiếu

Tập đoàn trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ.

Tập đoàn không có các cổ phiếu có tác động suy giảm tiềm năng, quy định về trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không áp dụng.

(t) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(u) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Tập đoàn và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.



(v) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của năm hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong năm trước.

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	1,886,748,739	1,754,761,797
Tiền gửi ngân hàng	1,020,091,153,344	983,609,790,131
Các khoản tương đương tiền (*)	1,972,910,000,000	3,084,099,608,714
TỔNG CỘNG	<u>2,994,887,902,083</u>	<u>4,069,464,160,642</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đáo hạn ban đầu không quá 3 tháng

16.5
TỔNG CÔNG TY
CP BIA - RƯỢU -
NƯỚC GIẢI KHÁT
SÀI GÒN
B09-DN/HN

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

(i) Ngắn hạn

	31/03/2023			01/01/2023		
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá trị còn lại VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá trị còn lại VNĐ
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	17,367,463,728,464	-	17,367,463,728,464	19,411,469,500,000	-	19,411,469,500,000
	<u>17,367,463,728,464</u>	<u>-</u>	<u>17,367,463,728,464</u>	<u>19,411,469,500,000</u>	<u>-</u>	<u>19,411,469,500,000</u>

(*) Tiền gửi có kỳ hạn là khoản tiền gửi ngân hàng có thời hạn trên 3 tháng, dưới 1 năm

(ii) Dài hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn chủ yếu thể hiện giá trị các khoản đầu tư vào trái phiếu của Tổng công ty. Chi tiết như sau:

	31/03/2023			01/01/2023		
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá trị còn lại VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá trị còn lại VNĐ
Tổng Công Ty Công Nghiệp Tàu Thủy Việt Nam	-	-	-	-	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn	3,800,000,000	-	3,800,000,000	2,100,000,000	-	2,100,000,000
	<u>3,800,000,000</u>	<u>-</u>	<u>3,800,000,000</u>	<u>2,100,000,000</u>	<u>-</u>	<u>2,100,000,000</u>

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Đầu tư vào các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát (i)	2,221,071,430,523	(75,707,513,102)	2,187,829,955,465	(75,707,513,102)
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác (ii)	434,314,271,916	(332,479,276,522)	434,314,271,916	(334,421,332,522)
	<u>2,655,385,702,439</u>	<u>(408,186,789,624)</u>	<u>2,622,144,227,381</u>	<u>(410,128,845,624)</u>

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (tiếp theo)****(i) Đầu tư vào các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát**

Tên công ty	31/03/2023				01/01/2023			
	Quyền kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích	Giá gốc	Dự phòng	Quyền kiểm soát	Tỷ lệ lợi ích	Giá gốc	Dự phòng
	%	%	VND	VND	%	%	VND	VND
Công ty Cổ phần Tư vấn đầu tư - Thiết kế và Chuyển giao Công nghệ Thành Nam	28.57%	28.57%	329,653,546	-	28.57%	28.57%	329,653,546	-
Công ty Cổ phần Cơ khí và Xây lắp Công nghiệp	26.00%	26.00%	6,863,792,917	-	26.00%	26.00%	6,863,792,917	-
Công ty Cổ phần Bia - Nước Giải khát Sài Gòn - Tây Đô	34.92%	27.62%	99,227,526,460	-	34.92%	27.62%	97,657,207,690	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	22.18%	21.80%	438,172,224,685	-	22.18%	21.80%	445,504,575,352	-
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	20.00%	10.20%	38,193,979,287	-	20.00%	10.20%	39,038,793,663	-
Công ty Cổ phần Kinh doanh Lương thực Thực phẩm Trường Sa	38.98%	38.62%	4,877,957,381	(4,877,957,381)	38.98%	38.62%	4,877,957,381	(4,877,957,381)
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Phú Thọ	33.85%	30.84%	66,324,454,100	-	33.85%	30.84%	68,198,352,285	-
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Miền Trung	32.41%	32.40%	191,608,768,815	-	32.41%	32.40%	196,057,912,124	-
Công ty TNHH Đầu tư thương mại Tân Thành	29.00%	29.00%	70,829,555,721	(70,829,555,721)	29.00%	29.00%	70,829,555,721	(70,829,555,721)
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Vĩnh Long	20.00%	20.00%	49,854,769,433	-	20.00%	20.00%	50,022,757,187	-
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Kiên Giang	20.00%	20.00%	288,988,004	-	20.00%	20.00%	288,988,004	-
Công ty TNHH Trung Tâm Mê Linh	25.00%	25.00%	125,369,091,496	-	25.00%	25.00%	115,508,698,730	-
Công ty Liên doanh TNHH Crown Sài Gòn	30.00%	30.00%	611,732,566,200	-	30.00%	30.00%	583,115,732,036	-
Công ty TNHH Thủy Tinh Malaya - Việt Nam	30.00%	30.00%	344,628,610,027	-	30.00%	30.00%	337,365,757,373	-
Công ty TNHH Bao Bì San Miguel Yamamura Phú Thọ	35.00%	35.00%	60,858,299,269	-	35.00%	35.00%	60,017,545,712	-
Công ty TNHH Sản xuất Rượu và Cồn Việt Nam	45.00%	45.00%	39,235,733,550	-	45.00%	45.00%	37,827,987,750	-
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Khánh Hòa	26.00%	26.00%	47,065,081,817	-	26.00%	26.00%	47,826,134,802	-
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Bến Tre	20.00%	20.00%	25,610,377,815	-	20.00%	20.00%	26,498,553,192	-
			<u>2,221,071,430,523</u>	<u>(75,707,513,102)</u>			<u>2,187,829,955,465</u>	<u>(75,707,513,102)</u>



TỔNG CÔNG TY CP BIA - RƯỢU - NƯỚC GIẢI KHÁT SÀI GÒN
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B09-DN/HN

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (tiếp theo)

(ii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á	136,265,460,000	(136,265,460,000)	136,265,460,000	(136,265,460,000)
Công ty Cổ phần Tập đoàn Bao Bì Sài Gòn	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-
Công ty Cổ phần PVI	51,475,140,000	(26,228,412,000)	51,475,140,000	(28,170,468,000)
Công ty Cổ phần Đầu tư - Phát triển Không Gian Ngầm	23,085,000,000	(23,085,000,000)	23,085,000,000	(23,085,000,000)
Công ty Cổ phần Du lịch Dầu khí Phương Đông	30,700,950,000	(30,700,950,000)	30,700,950,000	(30,700,950,000)
Quỹ đầu tư Chứng khoán Sài Gòn A2	35,757,720,722	(35,757,720,722)	35,757,720,722	(35,757,720,722)
Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Việt	45,000,000,000	(45,000,000,000)	45,000,000,000	(45,000,000,000)
Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Đồng Nai	3,954,000,000	(3,954,000,000)	3,954,000,000	(3,954,000,000)
Công ty Cổ phần Cồn, Rượu Bình Tây - Việt Nam	300,000,000	(300,000,000)	300,000,000	(300,000,000)
Công ty Cổ phần Du lịch Sài Gòn - Đồng Hà	5,600,000,000	(5,600,000,000)	5,600,000,000	(5,600,000,000)
Công ty Cổ phần Du lịch Thương mại Nha Trang	1,161,147,000	(1,161,147,000)	1,161,147,000	(1,161,147,000)
Công ty Cổ phần Vận Tải và Giao nhận Bia Sài Gòn	26,588,267,394	-	26,588,267,394	-
Công ty TNHH Đầu tư Sabeco HP	24,426,586,800	(24,426,586,800)	24,426,586,800	(24,426,586,800)
	<u>434,314,271,916</u>	<u>(332,479,276,522)</u>	<u>434,314,271,916</u>	<u>(334,421,332,522)</u>

6 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
Bên thứ ba	121,953,515,017	167,420,888,371
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	112,789,938,370	170,431,381,230
TỔNG CỘNG	234,743,453,387	337,852,269,601

7 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
Bên thứ ba	24,448,402,562	68,059,544,421
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	-	-
	24,448,402,562	68,059,544,421

8 PHẢI THU KHÁC

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
(a) Phải thu ngắn hạn khác		
Phải thu do chênh lệch giữa giá trị của khoản đầu tư và phần vốn góp trong công ty liên kết	277,230,733,543	277,230,733,543
Phải thu về lãi tiền gửi	608,268,218,371	433,941,800,973
Phải thu về cổ tức	11,069,757,000	43,976,923,301
Phải thu ngắn hạn khác	35,087,424,446	32,247,650,139
TỔNG CỘNG	931,656,133,360	787,397,107,956
<i>Trong đó:</i>		
Bên thứ ba	642,676,610,445	464,154,133,276
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	288,979,522,915	323,242,974,680
	931,656,133,360	787,397,107,956
(b) Phải thu dài hạn khác		
Ký quỹ, ký cược dài hạn	40,077,373,799	38,171,128,871
Phải thu dài hạn khác	8,000,000,000	8,000,000,000
TỔNG CỘNG	48,077,373,799	46,171,128,871

9 HÀNG TỒN KHO

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	Giá trị VNĐ
Hàng mua đang đi trên đường	240,292,053,062	275,661,225,968
Nguyên vật liệu	762,422,196,299	646,760,359,805
Công cụ và dụng cụ	323,523,000,001	263,477,907,901
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	235,037,596,464	231,921,624,124
Thành phẩm, hàng hóa	1,012,095,361,748	854,673,416,016
TỔNG CỘNG	2,573,370,207,574	2,272,494,533,814

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

(a) Tài sản cố định hữu hình

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Máy móc và thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận chuyển</i>	<i>Thiết bị quản lý</i>	<i>Tài sản khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:						
Số đầu năm	2,201,445,261,235	8,817,189,366,741	239,476,610,325	171,996,538,981	9,972,781,641	11,440,080,558,923
Tăng trong kỳ						
Trong đó:						
Mua mới	250,000,000	2,586,856,000	38,181,818	580,991,818	-	3,456,029,636
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	2,280,037,663	8,456,011,995	109,254,256	26,363,924	-	10,871,667,838
Giảm trong kỳ						
Trong đó:						
Thanh lý	(674,124,101)	-	(3,159,794,882)	(248,150,975)	-	(4,082,069,958)
Số cuối năm	2,203,301,174,797	8,828,232,234,736	236,464,251,517	172,355,743,748	9,972,781,641	11,450,326,186,439
Giá trị khấu hao:						
Số đầu năm	1,271,919,935,121	6,433,084,220,444	207,897,643,646	149,543,012,413	8,654,114,064	8,071,098,925,688
Tăng trong kỳ						
Khấu hao trong kỳ	23,859,958,047	105,050,891,576	2,937,254,520	3,048,647,000	119,544,898	135,016,296,041
Giảm trong kỳ						
Trong đó:						
Thanh lý	(674,124,101)	-	(3,159,794,882)	(248,150,975)	-	(4,082,069,958)
Số cuối năm	1,295,105,769,067	6,538,135,112,020	207,675,103,284	152,343,508,438	8,773,658,962	8,202,033,151,771
Giá trị còn lại:						
Số dư đầu năm	929,525,326,114	2,384,105,146,297	31,578,966,679	22,453,526,568	1,318,667,577	3,368,981,633,235
Số dư cuối năm	908,195,405,730	2,290,097,122,716	28,789,148,233	20,012,235,310	1,199,122,679	3,248,293,034,668

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

(b) Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

***Nhà cửa
vật kiến trúc***

Nguyên giá

Số đầu kỳ

173,582,726,065

Số cuối kỳ

173,582,726,065

Giá trị hao mòn lũy kế

Số đầu kỳ

11,320,924,101

Khấu hao trong kỳ

1,289,725,531

Số cuối kỳ

12,610,649,632

Giá trị còn lại

Số đầu kỳ

162,261,801,964

Số cuối kỳ

160,972,076,433

(c) Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Khác	Tổng cộng
Nguyên giá:				
Số đầu kỳ	1,024,181,907,580	79,860,911,691	104,000,000	1,104,146,819,271
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	2,231,279,862	-	2,231,279,862
Số cuối kỳ	1,024,181,907,580	82,092,191,553	104,000,000	1,106,378,099,133
Giá trị khấu hao:				
Số đầu kỳ	103,919,108,395	76,384,998,344	104,000,000	180,408,106,739
Khấu hao trong kỳ	1,668,462,906	1,088,793,564	-	2,757,256,470
Số cuối kỳ	105,587,571,301	77,473,791,908	104,000,000	183,165,363,209
Giá trị còn lại:				
Số dư đầu kỳ	920,262,799,185	3,475,913,347	-	923,738,712,532
Số dư cuối kỳ	918,594,336,279	4,618,399,645	-	923,212,735,924

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)

(c) Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

Trong quyền sử dụng đất tại ngày 31 tháng 3 năm 2023 có các quyền sử dụng đất với giá trị là 735.380 triệu VND được Tập đoàn ghi nhận theo giá tạm tính tăng thêm vào giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp tại ngày 31 tháng 12 năm 2007 và Biên bản Quyết toán Cổ phần hóa do Ban Quyết toán Cổ phần hóa gồm các đại diện từ Bộ Công thương và Bộ Tài chính thực hiện tại ngày 30 tháng 4 năm 2008, lập vào ngày 6 tháng 3 năm 2010. Tập đoàn đã ghi nhận tăng giá trị quyền sử dụng đất này vào tài khoản "Tài sản cố định vô hình", đồng thời ghi tăng tương ứng một khoản phải trả Nhà nước trên tài khoản "Phải trả ngắn hạn khác" (Thuyết minh 14(a)).

Các khu đất này đã được Bộ Công thương giao cho Tập đoàn quản lý và sử dụng theo quy hoạch của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Tập đoàn đang trong quá trình làm việc với Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh để lập hợp đồng thuê đất. Hiện tại, Tập đoàn đang sử dụng các quyền sử dụng đất này cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Các quyền sử dụng đất này chỉ có tính tạm thời, Tập đoàn không được tự ý chuyển đổi, chuyển nhượng, cho thuê lại hay thế chấp các quyền sử dụng đất này.

Chi tiết giá trị quyền sử dụng đất theo giá trị tạm tính được xác định tại ngày 6 tháng 3 năm 2010 như sau:

<i>Địa chỉ</i>	<i>Diện tích (m²)</i>	<i>Giá trị định giá khi xác định giá trị doanh nghiệp (VNĐ)</i>
46 Đường Bến Vân Đồn, Phường 12, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh,	3,872.50	55,241,212,500
187 Đường Nguyễn Chí Thanh, Phường 12, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	17,406.10	418,634,111,100
474 Đường Nguyễn Chí Thanh, Phường 6, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	7,729.00	247,637,160,000
18/3B Đường Phan Huy Ích, Phường 15, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	2,216.30	13,867,389,100
TỔNG CỘNG		735,379,872,700

10 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH
(d) Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất	Nhà cửa, vật kiến trúc	Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	27,812,438,744	141,612,101,345	13,511,310,895	182,935,850,984
Số dư cuối kỳ	27,812,438,744	141,612,101,345	13,511,310,895	182,935,850,984
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	9,720,129,042	16,935,823,014	3,150,911,918	29,806,863,974
Khấu hao trong kỳ	151,154,561	1,476,772,071	-	1,627,926,632
Số dư cuối kỳ	9,871,283,603	18,412,595,085	3,150,911,918	31,434,790,606
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	18,092,309,702	124,676,278,331	10,360,398,977	153,128,987,010
Số dư cuối kỳ	17,941,155,141	123,199,506,260	10,360,398,977	151,501,060,378

11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	VNĐ
Chi phí thuê	21,199,190,560	15,781,994,109
Công cụ và dụng cụ	12,530,998,495	15,209,943,650
Chi phí quảng cáo	162,976,672,602	141,228,156,925
Chi phí trả trước khác	9,460,081,158	9,756,599,404
TỔNG CỘNG	206,166,942,815	181,976,694,088

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	VNĐ
Bao bì luân chuyển	33,252,500,787	37,675,092,876
Chi phí thuê đất trả trước	225,628,786,457	227,179,123,604
Tài sản chờ góp vốn đầu tư	51,602,316,000	51,602,316,000
Công cụ và dụng cụ	22,864,905,596	26,046,425,359
Chi phí trả trước khác	27,943,682,961	40,948,310,024
TỔNG CỘNG	361,292,191,801	383,451,267,863

12 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	VNĐ
Phải trả cho các bên thứ ba	1,296,968,963,487	2,118,354,460,555
Phải trả cho các bên liên quan (Thuyết minh số 23)	477,509,683,112	647,925,571,036
	1,774,478,646,599	2,766,280,031,591

13 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2023	01/01/2023
	VNĐ	VNĐ
Chi phí quảng cáo và khuyến mại	514,294,914,011	451,188,293,275
Chi phí lãi vay	20,296,535,655	16,492,560,977
Chi phí phải trả khác	90,139,449,096	46,586,409,091
TỔNG CỘNG	624,730,898,762	514,267,263,343

14 PHẢI TRẢ KHÁC

(a) Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
Cổ tức phải trả	42,841,180,127	2,293,425,159,012
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	101,521,434,143	102,232,625,059
Phải trả Nhà nước cho phần đánh giá lại quyền sử dụng đất khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa	735,379,872,700	735,379,872,700
Phải trả ngắn hạn khác	75,875,731,089	73,048,588,074
	955,618,218,059	3,204,086,244,845

Trong đó:

Các bên thứ ba	948,196,710,351	1,992,984,655,735
Bên liên quan (Thuyết minh số 23)	7,421,507,708	1,211,101,589,110

	955,618,218,059	3,204,086,244,845
--	------------------------	--------------------------

(b) Phải trả dài hạn khác

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	5,957,558,747	3,819,397,745
Tiền thuê đất phải trả Nhà nước	51,602,316,000	51,602,316,000
	57,559,874,747	55,421,713,745

15 Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

(a) Thuế phải nộp Nhà nước

	01/01/2023	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số đã căn trừ trong kỳ	Chuyển sang thuế phải thu	31/03/2023
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	239,800,238,740	3,276,954,408,674	(483,168,766,627)	(2,904,774,236,961)	-	128,811,643,826
Thuế tiêu thụ đặc biệt	1,008,651,110,119	2,040,897,412,068	(2,324,399,217,237)	-	-	725,149,304,950
Thuế xuất nhập khẩu	-	2,514,504,197	(2,514,504,197)	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	349,173,660,448	187,000,089,710	(367,188,507,890)	(786,879,794)	-	168,198,362,474
Thuế thu nhập cá nhân	15,108,109,964	23,245,810,167	(29,052,231,879)	(515,799,719)	715,944,798	9,501,833,331
Các loại thuế khác	8,284,937,686	27,663,716,185	(15,863,222,862)	(1,124,233,092)	83,292,089	19,044,490,006
	1,621,018,056,957	5,558,275,941,001	(3,222,186,450,692)	(2,907,201,149,566)	799,236,887	1,050,705,634,587

(b) Thuế phải thu Nhà nước

	01/01/2023	Số phát sinh trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số đã căn trừ trong kỳ	Chuyển từ thuế phải trả	31/03/2023
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1,696,305,444	-	-	(786,879,794)	-	909,425,650
Thuế thu nhập cá nhân	640,448,151	-	-	(515,799,719)	715,944,798	840,593,230
Các loại thuế khác	20,665,436,497	-	-	(1,124,233,092)	83,292,089	19,624,495,494
	23,002,190,092	-	-	(2,426,912,605)	799,236,887	21,374,514,374

TỔNG CÔNG TY CP BIA - RƯỢU - NƯỚC GIẢI KHÁT SÀI GÒN
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B09-DN/HN

16 VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1 Cổ phiếu

	31/03/2023 (cổ phiếu)	01/01/2023 (cổ phiếu)
Số lượng cổ phiếu được duyệt	<u>641,281,186</u>	<u>641,281,186</u>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>641,281,186</u>	<u>641,281,186</u>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	<u>641,281,186</u>	<u>641,281,186</u>

TỔNG CÔNG TY CP BIA - RƯỢU - NƯỚC GIẢI KHÁT SÀI GÒN
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B09-DN/HN

16.2 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	6,412,811,860,000	3,208,666,226	27,339,292,861	1,122,241,373,127	13,655,871,142,263	21,221,472,334,477
Chênh lệch tỷ giá quy đổi tiền tệ	-	-	9,797,080,186	-	-	9,797,080,186
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	5,223,851,427,095	5,223,851,427,095
Cổ tức	-	-	-	-	(3,206,405,930,000)	(3,206,405,930,000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(70,001,620,301)	(70,001,620,301)
Trích quỹ công tác xã hội	-	-	-	-	(38,419,349,185)	(38,419,349,185)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	6,412,811,860,000	3,208,666,226	37,136,373,047	1,122,241,373,127	15,564,895,669,872	23,140,293,942,272
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	6,412,811,860,000	3,208,666,226	37,136,373,047	1,122,241,373,127	15,564,895,669,872	23,140,293,942,272
Chênh lệch tỷ giá quy đổi tiền tệ	-	-	(350,934,146)	-	-	(350,934,146)
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	967,303,860,017	967,303,860,017
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(8,116,387,540)	(8,116,387,540)
Trích quỹ công tác xã hội	-	-	-	-	(9,376,650,851)	(9,376,650,851)
Số dư tại ngày 31 tháng 03 năm 2023	6,412,811,860,000	3,208,666,226	36,785,438,901	1,122,241,373,127	16,514,706,491,498	24,089,753,829,752

17 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Doanh thu bán bia	5,564,169,680,705	6,413,811,078,110
Doanh thu bán nguyên vật liệu	544,856,309,549	853,779,858,611
Doanh thu bán nước giải khát	62,307,468,381	51,568,879,530
Doanh thu bán rượu và cồn	13,000,139,631	12,024,164,254
Doanh thu khác	55,807,868,572	27,133,638,887
Tổng doanh thu	6,240,141,466,838	7,358,317,619,392
Các khoản giảm trừ doanh thu	(26,207,019,458)	(51,961,290,683)
Chiết khấu thương mại	(26,205,895,778)	(41,720,232,136)
Hàng bán bị trả lại	(1,123,680)	(10,241,058,547)
Doanh thu thuần	6,213,934,447,380	7,306,356,328,709

18 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Giá vốn bia đã bán	3,690,011,210,346	4,238,693,911,311
Giá vốn nguyên vật liệu đã bán	541,911,218,386	840,931,380,826
Giá vốn nước giải khát đã bán	44,380,122,701	35,115,291,506
Giá vốn rượu và cồn đã bán	11,756,626,506	10,901,764,871
Giá vốn khác	10,885,544,041	3,667,692,782
TỔNG CỘNG	4,298,944,721,980	5,129,310,041,296

19 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Thu nhập lãi tiền gửi ngân hàng	336,585,177,405	217,871,525,338
Thu nhập từ cổ tức được chia	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	21,821,639,250	10,931,642,235
Doanh thu hoạt động tài chính khác	2,605,418	936,886
TỔNG CỘNG	358,409,422,073	228,804,104,459

20 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Chi phí lãi vay	17,523,731,719	10,997,727,944
Lỗ chênh lệch tỷ giá	5,547,606,399	2,648,688,464
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(1,942,056,000)	(2,913,084,000)
Chi phí tài chính khác	159,432,035	-
TỔNG CỘNG	21,288,714,153	10,733,332,408

21 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Chi phí quảng cáo và khuyến mãi	479,380,420,695	392,750,764,552
Chi phí nhân viên	241,217,171,118	234,109,975,466
Chi phí bao bì luân chuyển	9,419,122,846	19,396,674,887
Chi phí thuê	34,555,037,463	34,615,124,780
Chi phí vận chuyển	6,849,251,054	4,726,984,311
Chi phí khấu hao và phân bổ	7,149,215,804	7,153,882,911
Chi phí bán hàng khác	82,780,525,788	62,512,735,247
TỔNG CỘNG	861,350,744,768	755,266,142,154

22 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	31/03/2023 VNĐ	31/03/2022 VNĐ
Chi phí nhân viên	113,184,287,420	109,125,918,233
Chi phí khấu hao và phân bổ	6,585,910,406	6,088,195,095
Chi phí thuê	15,834,027,313	15,261,844,438
Chi phí quản lý khác	46,603,372,422	34,449,168,322
TỔNG CỘNG	182,207,597,561	164,925,126,088

23 NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch với các bên liên quan

Trong năm, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	31/03/2023 VNĐ	01/01/2023 VNĐ
Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
<i>Công ty liên kết</i>		
Công ty Cổ Phần Bia - Nước Giải khát Sài Gòn - Tây Đô	1,405,546,018	562,429,272
Công ty TNHH Thủy Tinh Malaya - Việt Nam	43,505,933	2,305,022,406
Công ty Cổ Phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	20,195,040,325	18,235,841,934
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Miền Trung	-	27,720,000
Công ty TNHH Trung Tâm Mê Linh	3,241,392	18,737,083
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	5,670,994,881	1,693,498,004
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Kiên Giang	31,552,201,502	81,621,820,149
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Khánh Hòa	30,451,285,393	47,712,205,892
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bến Tre	12,641,699,287	396,148,320
Công ty Liên doanh TNHH Crown Sài Gòn	-	6,601,241
<i>Các công ty khác</i>		
Công ty TNHH MM MEGA MARKET (Việt Nam)	9,491,485,720	17,047,133,954
F&N GLOBAL MARKETING PTE. LTD	335,099,952	776,246,103
Công ty TNHH Lon Nước giải khát TBC-Ball Việt Nam	975,508,530	27,976,872
S.A.S. CTAMAD Company Limited	24,329,437	-
	112,789,938,370	170,431,381,230

Phải thu ngắn hạn khác

<i>Công ty liên kết</i>		
Công ty TNHH Trung Tâm Mê Linh	-	40,476,923,301
Công ty Cổ Phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	605,205,923	-
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Miền Trung	9,742,383,449	857,192,703
Công ty Cổ Phần Đầu tư Thương mại Tân Thành	277,230,733,543	277,230,733,543
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	1,201,200,000	937,901,548
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Vĩnh Long	-	1,500,000,000
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Khánh Hòa	-	6,807,822
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bến Tre	200,000,000	1,232,504,912
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Phú Thọ	-	1,000,910,851
	288,979,522,915	323,242,974,680

Phải trả người bán ngắn hạn

<i>Công ty liên kết</i>		
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Phú Thọ	7,665,680,000	2,798,730,000
Công ty Cổ Phần Bia - Nước Giải khát Sài Gòn - Tây Đô	7,163,553,900	5,279,828,400
Công ty Liên doanh TNHH Crown Sài Gòn	224,442,819,456	305,360,233,763
Công ty TNHH Thủy Tinh Malaya Việt Nam	9,316,283,680	227,050,024
Công ty TNHH Bao Bì San Miguel Yamamura Phú Thọ	8,484,135,000	6,599,377,008
Công ty Cổ Phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	36,815,951,041	41,300,276,271
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Miền Trung	12,926,693,120	22,886,473,799
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	5,034,590,000	4,994,118,630
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Vĩnh Long	8,748,085,088	10,029,404,000
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Kiên Giang	4,052,162,950	15,170,889,800
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Khánh Hòa	10,161,825,300	11,062,497,600
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bến Tre	4,109,153,400	6,734,475,000

23 NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

Trong năm, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

Các công ty khác

Công ty TNHH Lon Nước giải khát TBC-Ball Việt Nam	136,309,535,464	214,422,322,551
Công ty TNHH MM MEGA MARKET (Việt Nam)	2,279,214,713	194,577,349
Fraser & Neave (Malaya) Sdn Bhd	-	865,316,841
	477,509,683,112	647,925,571,036

31/03/2023
VNĐ

01/01/2023
VNĐ

Phải trả khác

Công ty liên kết

Công ty Cổ phần Tư vấn đầu tư - Thiết kế và Chuyển giao Công nghệ Thành Nam	340,000,000	340,000,000
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Phú Thọ	272,332,874	3,867,537
Công ty Cổ Phần Bia - Nước giải khát Sài Gòn - Tây Đô	191,175,235	1,149,981,557
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bến Tre	249,148,392	-
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Miền Trung.	-	275,548,580
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Khánh Hòa	1,253,672,243	-
Công ty Cổ Phần Tập đoàn Bia Sài Gòn Bình Tây	287,780,949	1,765,382,715
Công ty Cổ Phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	597,092,956	-
Công ty CP Bia Sài Gòn -Vĩnh Long	85,440,235	1,126,841,511
Công ty CP Bia Sài Gòn -Kiên Giang	3,425,592	173,579,908

Các công ty khác

Thai Beverage Public Co., Ltd.	594,735,300	485,483,412
Chang International Co., Ltd.	477,311,477	242,690,389
Chang Beer Co., Ltd.	1,178,280,000	-
BeerCo Limited (SG)	1,891,112,455	2,789,159,001
Công ty TNHH Việt Nam Beverage	-	1,202,749,054,500
	7,421,507,708	1,211,101,589,110



Hoàng Thanh Vân
Người lập



Trần Nguyên Trung
Kế toán trưởng



Koo Liang Kwee
Phó Tổng Giám đốc



Ngo Gím Siong Bennett
Tổng Giám đốc

Ngày 26 tháng 04 năm 2023