

## **CÔNG TY CỔ PHẦN BIA HÀ NỘI – HẢI DƯƠNG**

**Báo cáo tài chính**  
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022  
**đã được kiểm toán**



## MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02 – 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán	06 – 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09 – 10
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	11 – 30

## **BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Hải Dương (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022.

### **Khái quát**

Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Hải Dương được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước theo quyết định số 3192/QĐ-UB ngày 12/08/2003 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hải Dương. Hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0800283766 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hải Dương cấp ngày 19/09/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 17/09/2018.

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty là sản xuất, kinh doanh các sản phẩm bia.

Trụ sở của công ty đặt tại Phố Quán Thánh – Bình Hàn – Thành phố Hải Dương – Tỉnh Hải Dương.

### **Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

### **Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban kiểm soát**

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Quang Thanh	Chủ tịch	Bổ nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Trần Văn Trung	Chủ tịch	Miễn nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Trần Huy Loãn	Phó Chủ tịch	
Ông Nguyễn Đăng Toàn	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Trần Văn Hà	Thành viên	
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Bùi Bảo Ngọc	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 25/04/2022

Các thành viên của Ban Giám đốc trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Huy Loãn	Giám đốc
Ông Trần Văn Hà	Phó Giám đốc
Ông Vũ Văn Khoan	Phó Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Bùi Thị Thanh Bình	Trưởng ban	
Ông Nguyễn Thanh Bình	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 25/04/2022
Bà Cao Hải Yến	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Phạm Mạnh Toàn	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 25/04/2022
Ông Trịnh Quang Huy	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 25/04/2022

## **BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

**Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này:**

Ông Trần Huy Loãn

Giám đốc

### **Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho Công ty.

### **Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc đối với báo cáo tài chính**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty đã phê chuẩn báo cáo tài chính đính kèm từ trang 6 đến trang 30, và cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

**Thay mặt Ban Giám đốc**



Trần Huy Loãn

Giám đốc

Hải Dương, ngày 21 tháng 02 năm 2023



Số : 30 /BCKT/TC

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Hải Dương**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty cổ phần Bia Hà Nội – Hải Dương, được lập ngày 21/02/2023, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc**

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Bía Hà Nội – Hải Dương tại ngày 31/12/2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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.



**Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính  
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN)**  
**Phó Giám đốc**

**Cao Thị Hồng Nga**  
Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 0613-2023-152-1

**Kiểm toán viên**

**Nguyễn Chí Thanh**  
Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 2819-2019-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 02 năm 2023



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>69.657.733.819</b>	<b>62.643.773.446</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>1.578.470.816</b>	<b>3.248.948.997</b>
1. Tiền	111		1.578.470.816	3.248.948.997
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.2</b>	<b>48.000.000.000</b>	<b>37.000.000.000</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		48.000.000.000	37.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1.160.547.945</b>	<b>374.162.900</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		-	-
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	83.000.000	162.900
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	1.077.547.945	374.000.000
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>18.918.715.058</b>	<b>22.020.661.549</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.5	18.918.715.058	22.020.661.549
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>24.844.860.753</b>	<b>27.194.217.195</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>19.365.429.329</b>	<b>22.872.097.896</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	18.027.909.820	21.520.237.307
- Nguyên giá	222		296.425.043.195	296.032.660.139
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(278.397.133.375)	(274.512.422.832)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	1.337.519.509	1.351.860.589
- Nguyên giá	228		1.887.617.180	1.887.617.180
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(550.097.671)	(535.756.591)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>5.479.431.424</b>	<b>4.322.119.299</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6	5.479.431.424	4.322.119.299
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>94.502.594.572</b>	<b>89.837.990.641</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>18.136.945.277</b>	<b>17.852.653.214</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>18.136.945.277</b>	<b>17.852.653.214</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.9	1.257.424.571	31.199.800
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.10	2.614.633.893	4.687.855.823
4. Phải trả người lao động	314		4.410.540.786	2.832.118.499
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.11	7.928.555.143	7.447.819.591
6. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.925.790.884	2.853.659.501
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>76.365.649.295</b>	<b>71.985.337.427</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.12	<b>76.365.649.295</b>	<b>71.985.337.427</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		40.000.000.000	40.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		40.000.000.000	40.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		25.834.533.044	25.834.533.044
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		10.531.116.251	6.150.804.383
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		-	3.000.000.000
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		10.531.116.251	3.150.804.383
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>94.502.594.572</b>	<b>89.837.990.641</b>

Người lập biểu

Lê Thị Hồng Điệp

Kế toán trưởng

Đặng Thị Minh Duyệt

Giám đốc



Trần Huy Loan

Hải Dương, ngày 21 tháng 02 năm 2023.



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	153.368.249.987	127.635.214.403
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	1.779.442.735	1.069.866.354
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		151.588.807.252	126.565.348.049
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	109.286.870.829	97.608.711.616
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		42.301.936.423	28.956.636.433
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	2.875.903.159	2.084.368.120
7. Chi phí tài chính	22		-	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	19.857.851.134	16.346.881.952
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	12.260.993.134	10.829.631.818
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		13.058.995.314	3.864.490.783
11. Thu nhập khác	31	VI.6	164.900.000	-
12. Chi phí khác	32	VI.7	-	170.261.248
13. Lợi nhuận khác	40		164.900.000	(170.261.248)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		13.223.895.314	3.694.229.535
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	2.692.779.063	543.425.152
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		10.531.116.251	3.150.804.383
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	2.225	250
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	2.225	250

Người lập biểu

Lê Thị Hồng Diệp

Kế toán trưởng

Đặng Thị Minh Duyệt

Giám đốc



Trần Huy Loan

Hải Dương, ngày 21 tháng 02 năm 2023

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)  
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		13.223.895.314	3.694.229.535
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		5.972.143.011	7.748.489.322
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(2.916.812.250)	(2.084.368.120)
- Chi phí lãi vay	06		-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		16.279.226.075	9.358.350.737
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(62.837.100)	141.755.133
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		3.101.946.491	(5.693.159.327)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		1.360.897.269	782.086.184
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(1.157.312.125)	(707.105.034)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.843.425.152)	(343.341.312)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(3.078.673.000)	(3.217.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		13.599.822.458	321.086.381
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(2.465.474.444)	(1.476.471.018)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		40.909.091	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(58.000.000.000)	(37.097.731.507)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		47.000.000.000	38.097.731.507
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.152.355.214	2.038.006.120
Lưu chuyển tiền thuần hoạt động đầu tư	30		(11.272.210.139)	1.561.535.102



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(3.998.090.500)	(3.995.411.500)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(3.998.090.500)</b>	<b>(3.995.411.500)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>(1.670.478.181)</b>	<b>(2.112.790.017)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>3.248.948.997</b>	<b>5.361.739.014</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>		<b>1.578.470.816</b>	<b>3.248.948.997</b>

Người lập biểu



Lê Thị Hồng Điệp

Kế toán trưởng



Đặng Thị Minh Duyệt

Giám đốc



Trần Huy Loan

Hải Dương, ngày 21 tháng 02 năm 2023

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**Năm 2022**

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Bia Hà Nội – Hải Dương được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước (Công ty Bia – Nước Giải khát Hải Dương) theo quyết định số 3192/QĐ-UB ngày 12/08/2003 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Hải Dương. Hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0800283766 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hải Dương cấp ngày 19/09/2003, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 17/09/2018.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 150 người (số đầu năm là 153 người).

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

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

**3. Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động chính của Công ty là: sản xuất, kinh doanh các sản phẩm bia.

**4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng**

**5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Công ty không có khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và cũng không có đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán để lập báo cáo tài chính.

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

Trong năm Công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với kỳ trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên báo cáo tài chính.

**II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**1. Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

**2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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



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

### **III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành.

#### **2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán**

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

### **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với tiền tệ sử dụng trong kế toán được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế phát sinh, trên cơ sở sau:

- Các khoản nợ phải thu phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi chỉ định khách hàng thanh toán;
- Các khoản nợ phải trả phát sinh bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi thường xuyên có giao dịch;
- Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư;
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tại thời điểm cuối kỳ kế toán các khoản mục mang tính chất tiền tệ có gốc ngoại tệ như tài sản (tiền, phải thu và tài sản tiền tệ khác) và công nợ (vay, phải trả và công nợ khác) được quy đổi theo tỷ giá mua và bán của ngân hàng thương mại mà Công ty có tài khoản tại thời điểm cuối kỳ kế toán. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch đánh giá lại cuối năm được kết chuyển vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

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

Các khoản tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 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.

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

**3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác**

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 vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động 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.

**4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

**5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư**

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, và thu tiền.

Các khoản đầu tư 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.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.



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

**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:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 15 năm
- Máy móc, thiết bị	05 – 12 năm
- Phương tiện vận tải	06 – 10 năm
- Dụng cụ quản lý	03 – 08 năm

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.

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

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

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

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

- Có thời hạn thanh toán dưới 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.

**9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

**10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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

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 Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm, nghị quyết Hội đồng quản trị và thông báo chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm lưu ý chứng khoán được xác lập.

**11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

*Doanh thu hoạt động tài chính*

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

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

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

*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.





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

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 hoá, 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.
  - + 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.

**12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn**

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

**13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

**14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp; 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...).

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

**15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

**16. 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.

**17. Công cụ tài chính**

**Ghi nhận ban đầu**

*Tài sản tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

*Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác và các khoản vay.

**Bù trừ các công cụ tài chính**

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận;
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

**Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.



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

**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.

**19. Ảnh hưởng của Covid-19 và các quy định mới**

Sự bùng phát của đại dịch Virus Corona 2019 (“Covid-19”) từ tháng 3 năm 2020 tại Việt Nam, đặc biệt trong năm 2021 tình hình dịch bệnh diễn biến rất phức tạp cùng với các biện pháp kiểm dịch và cách ly do Chính phủ Việt Nam ban hành đã ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất và kinh doanh của Công ty. Bên cạnh đó, Nghị định 100/2019/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2020 cũng ảnh hưởng đến ngành sản xuất kinh doanh bia rượu. Ban Giám đốc Công ty đã điều chỉnh chiến lược kinh doanh và áp dụng các biện pháp kiểm soát chi phí để giảm thiểu tác động tài chính của các sự kiện này. Hiện tại Việt Nam đã cho phép tất cả các lĩnh vực kinh doanh được mở cửa hoạt động trở lại, tuy nhiên các biến chủng mới Covid-19 vẫn chưa chấm dứt phần nào tác động đến hoạt động kinh doanh của Công ty. Ban lãnh đạo Công ty vẫn tiếp tục theo dõi tình hình dịch Covid-19 để đưa ra các giải pháp kinh doanh phù hợp.

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

**1. Tiền**

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Tiền mặt	186.258.761	798.635.292
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.392.212.055	2.450.313.705
Các khoản tương đương tiền	-	-
<b>Cộng</b>	<b>1.578.470.816</b>	<b>3.248.948.997</b>

**2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:** Số dư tại 31/12/2022 thể hiện khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn từ 06 đến 12 tháng tại các ngân hàng sau:

	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngân hàng TMCP HDBANK PGD Trường An	23.000.000.000	23.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quốc Tế VIB CN Hải Dương	10.000.000.000	10.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bắc Á - CN Hải Dương	10.000.000.000	10.000.000.000
Ngân hàng TMCP SCB - CN Hải Dương	5.000.000.000	5.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>48.000.000.000</b>	<b>48.000.000.000</b>

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

**3. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty TNHH Kỹ Thuật NK	13.000.000	-
Công ty TNHH phát triển khoa học công nghệ	70.000.000	-
Các đối tượng khác	-	162.900
<b>Cộng</b>	<b>83.000.000</b>	<b>162.900</b>

**4. Phải thu ngắn hạn khác**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải thu tạm ứng	80.000.000	100.000.000
Lãi tiền gửi ngân hàng dự thu	997.547.945	274.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.077.547.945</b>	<b>374.000.000</b>

**5. Hàng tồn kho**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	13.370.462.055	13.279.595.622
Công cụ, dụng cụ	1.780.161.009	5.106.714.576
Chi phí sản xuất kinh doanh	3.458.319.093	3.266.692.242
Thành phẩm	239.946.682	171.873.210
Hàng hóa	69.826.219	195.785.899
<b>Cộng</b>	<b>18.918.715.058</b>	<b>22.020.661.549</b>

**6. Chi phí trả trước dài hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ	4.902.351.331	3.612.660.583
Chi phí cải tạo, sửa chữa tài sản	577.080.093	709.458.716
<b>Cộng</b>	<b>5.479.431.424</b>	<b>4.322.119.299</b>



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

**7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ Quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	37.806.442.687	249.651.797.752	7.849.748.763	724.670.937	296.032.660.139
Số tăng trong năm	74.344.444	2.015.130.000	376.000.000	-	2.465.474.444
- Mua trong năm	-	2.015.130.000	376.000.000	-	2.391.130.000
- Xây dựng mới	74.344.444	-	-	-	74.344.444
Số giảm trong năm	-	2.073.091.388	-	-	2.073.091.388
- Thanh lý	-	2.073.091.388	-	-	2.073.091.388
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>37.880.787.131</b>	<b>249.593.836.364</b>	<b>8.225.748.763</b>	<b>724.670.937</b>	<b>296.425.043.195</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	34.136.563.988	232.074.907.850	7.588.180.056	712.770.938	274.512.422.832
Số tăng trong năm	1.234.755.975	4.576.910.575	137.735.381	8.400.000	5.957.801.931
- Khấu hao trong năm	1.234.755.975	4.576.910.575	137.735.381	8.400.000	5.957.801.931
Số giảm trong năm	-	2.073.091.388	-	-	2.073.091.388
- Thanh lý	-	2.073.091.388	-	-	2.073.091.388
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>35.371.319.963</b>	<b>234.578.727.037</b>	<b>7.725.915.437</b>	<b>721.170.938</b>	<b>278.397.133.375</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu năm	3.669.878.699	17.576.889.902	261.568.707	11.899.999	21.520.237.307
Tại ngày cuối năm	2.509.467.168	15.015.109.327	499.833.326	3.499.999	18.027.909.820

Nguyên giá tài sản cố định khấu hao hết còn sử dụng: 254.579.835.634 đồng

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

**8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất
<b>Nguyên giá</b>	
Số dư đầu năm	1.887.617.180
Số tăng trong năm	-
Số giảm trong năm	-
Số dư cuối năm	1.887.617.180
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>	
Số dư đầu năm	535.756.591
Số tăng trong năm	14.341.080
Số giảm trong năm	-
Số dư cuối năm	550.097.671
<b>Giá trị còn lại</b>	
Tại ngày đầu năm	1.351.860.589
Tại ngày cuối năm	1.337.519.509

**9. Phải trả người bán ngắn hạn**

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty TNHH Đức Trường	104.976.000	104.976.000	-	-
Công ty TNHH Thương mại & vận tải Thái Tân	989.248.000	989.248.000	-	-
Công ty TNHH Thương mại và sản xuất Thành Đạt	163.200.571	163.200.571	-	-
Công ty CP Đầu tư thương mại Công nghiệp Hà Nội	-	-	30.000.000	30.000.000
Phải trả các đối tượng khác	-	-	1.199.800	1.199.800
<b>Cộng</b>	<b>1.257.424.571</b>	<b>1.257.424.571</b>	<b>31.199.800</b>	<b>31.199.800</b>

**10. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/01/2022 VND	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2022 VND
<b>Thuế phải nộp</b>				
Thuế giá trị gia tăng	743.607.542	18.141.306.765	18.780.761.834	104.152.473
Thuế tiêu thụ đặc biệt	3.376.015.600	90.205.775.294	91.481.077.258	2.100.713.636
Thuế TNDN	543.425.152	2.692.779.063	2.843.425.152	392.779.063
Thuế TNCN	24.807.529	127.094.599	134.913.407	16.988.721
Thuế đất, tiền thuê đất	-	770.645.122	770.645.122	-
Thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>4.687.855.823</b>	<b>111.941.600.843</b>	<b>114.014.822.773</b>	<b>2.614.633.893</b>

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

**11. Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	88.663.500	86.754.000
Phải trả khác	7.839.891.643	7.361.065.591
<b>Cộng</b>	<b>7.928.555.143</b>	<b>7.447.819.591</b>

Phải trả khác là bên liên quan: Xem thuyết minh VII. Trang 27

**12. Vốn chủ sở hữu**

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>25.733.878.028</b>	<b>11.277.703.016</b>	<b>77.011.581.044</b>
Lãi trong năm trước	-	-	3.150.804.383	3.150.804.383
Phân phối lợi nhuận				
- Quỹ đầu tư phát triển	-	100.655.016	(100.655.016)	-
- Quỹ khen thưởng	-	-	(3.927.048.000)	(3.927.048.000)
- Thưởng Ban điều hành	-	-	(250.000.000)	(250.000.000)
- Chia cổ tức	-	-	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>25.834.533.044</b>	<b>6.150.804.383</b>	<b>71.985.337.427</b>
Lãi trong năm nay	-	-	10.531.116.251	10.531.116.251
Phân phối lợi nhuận				
- Quỹ khen thưởng	-	-	(1.950.804.383)	(1.950.804.383)
- Thưởng Ban điều hành	-	-	(200.000.000)	(200.000.000)
- Chia cổ tức	-	-	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>25.834.533.044</b>	<b>10.531.116.251</b>	<b>76.365.649.295</b>

**b Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2022	%	01/01/2022	%
	VND		VND	
Vốn góp của Tổng Công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	22.000.000.000	55	22.000.000.000	55
Vốn góp của các đối tượng khác	18.000.000.000	45	18.000.000.000	45
<b>Cộng</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>100</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>100</b>



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

**c Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu**

	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Vốn góp đầu năm	40.000.000.000	40.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	40.000.000.000	40.000.000.000

**d Cổ phiếu**

	<b>31/12/2022</b>	<b>01/01/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.000.000	4.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.000.000	4.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.000.000	4.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.000.000	4.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	4.000.000	4.000.000
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000/cp		

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

**a. Doanh thu**

	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	139.962.327.809	115.638.882.323
Doanh thu khác	13.405.922.178	11.996.332.080
<b>Cộng</b>	<b>153.368.249.987</b>	<b>127.635.214.403</b>

**b. Doanh thu với các bên liên quan**

	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Công ty TNHH MTV TM Habeco	577.206.546	577.206.546

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

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chiết khấu bán hàng	1.543.414.735	1.034.272.854
Giảm giá hàng bán	236.028.000	35.593.500
<b>Cộng</b>	<b>1.779.442.735</b>	<b>1.069.866.354</b>

**3. Giá vốn hàng bán**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	109.286.870.829	97.608.711.616
<b>Cộng</b>	<b>109.286.870.829</b>	<b>97.608.711.616</b>

**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.875.903.159	2.084.368.120
<b>Cộng</b>	<b>2.875.903.159</b>	<b>2.084.368.120</b>

**5. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>a. Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí lương, bảo hiểm	2.693.363.283	2.552.769.988
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	11.118.643.273	8.808.401.622
Chi phí khác	6.045.844.578	4.985.710.342
<b>Cộng</b>	<b>19.857.851.134</b>	<b>16.346.881.952</b>
<b>b. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí lương, bảo hiểm	4.084.830.565	3.897.327.634
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	179.607.320	257.047.072
Chi phí khấu hao tài sản	481.158.748	541.943.116
Chi phí dịch vụ mua ngoài	191.506.094	281.955.978
Chi phí khác	7.323.890.407	5.851.358.018
<b>Cộng</b>	<b>12.260.993.134</b>	<b>10.829.631.818</b>

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

**6. Thu nhập khác**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thanh lý tài sản	40.909.091	-
Thu nhập khác	123.990.909	-
<b>Cộng</b>	<b>164.900.000</b>	<b>-</b>

**7. Chi phí khác**

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền thuế truy thu, phạt hành chính	-	170.261.248
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>170.261.248</b>

**8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	13.223.895.314	3.694.229.535
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	240.000.000	187.378.690
- Các khoản điều chỉnh tăng	240.000.000	445.321.248
+ <i>Lương HĐQT không tham gia điều hành</i>	240.000.000	240.000.000
+ <i>Chi phí khấu hao vượt quy định</i>	-	35.060.000
+ <i>Các khoản không được khấu trừ</i>	-	170.261.248
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	257.942.558
+ <i>Thu nhập không chịu thuế</i>	-	257.942.558
Tổng lợi nhuận tính thuế	13.463.895.314	3.881.608.225
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.692.779.063	776.321.646
Giảm 30% thuế TNDN năm 2021 theo NQ406/NQ-UBTVQH15	-	232.896.494
<b>Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>2.692.779.063</b>	<b>543.425.152</b>



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

**9. Lãi trên cổ phiếu**

	<b>Năm nay</b> <b>VND</b>	<b>Năm trước</b> <b>VND</b>
Lợi nhuận kế toán sau thuế	10.531.116.251	3.150.804.383
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lãi hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông	(1.633.000.000)	(2.150.804.383)
- Các khoản điều chỉnh giảm	1.633.000.000	2.150.804.383
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông	8.898.116.251	1.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	4.000.000	4.000.000
Lãi trên cổ phiếu		
- Lãi cơ bản	2.225	250
- Lãi suy giảm	2.225	250
Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo này.		

**Ghi chú:**

Lãi trên cổ phiếu năm trước được trình bày lại do xác định lại số liệu trích quỹ khen thưởng, phúc lợi theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022: Xem thêm VII.6 trang 30

Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận kế toán trong năm nay là phần quỹ khen thưởng, phúc lợi tạm tính theo kế hoạch phân chia lợi nhuận 2022 được Đại hội đồng cổ đông thường niên 2022 thông qua ngày 25/04/2022

**10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	<b>Năm nay</b> <b>VND</b>	<b>Năm trước</b> <b>VND</b>
Chi phí nguyên vật liệu, dụng cụ	78.303.470.877	67.669.499.628
Chi phí nhân công, bảo hiểm	27.169.985.359	23.575.779.146
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.972.143.011	7.748.489.322
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.243.925.953	11.591.513.678
Chi phí khác	13.654.284.646	12.009.718.262
<b>Cộng</b>	<b>139.343.809.846</b>	<b>122.595.000.036</b>

**VII. THÔNG TIN KHÁC**

**1. Thông tin về các bên liên quan**

Trong năm, ngoài phát sinh doanh thu bán hàng (Thuyết minh VI.1 trang 23) Công ty còn phát sinh các nghiệp vụ khác với các bên liên quan. Các nghiệp vụ chủ yếu chưa gồm VAT như sau:

<b>Các bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>	<b>Nội dung nghiệp vụ</b>	<b>Giá trị giao dịch (VND)</b>
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	Công ty mẹ	Mua nguyên liệu	63.150.000
		Chia cổ tức	2.200.000.000
		Phí lixang	1.037.640.444
Công ty CP Bao bì Bia Rượu NGK	Bên liên quan	Mua vật tư	386.228.150

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

Cho đến 31/12/2022, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị khoản phải thu (phải trả) (VND)
Tổng công ty CP Bia Rượu NGK Hà Nội	Công ty mẹ	Phải trả phí lixang	(103.339.152)

Thu nhập của thành viên Hội đồng Quản Trị, Ban Giám đốc, Ban kiểm soát, kế toán trưởng trong năm như sau:

Họ tên	Chức danh	Nội dung	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc</b>				
Ông Trần Văn Trung	Chủ tịch HĐQT	Thù lao	32.000.000	96.000.000
Ông Nguyễn Quang Thanh	Chủ tịch HĐQT	Thù lao	64.000.000	-
Ông Bùi Bảo Ngọc	TV HĐQT	Thù lao	24.000.000	72.000.000
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	TV HĐQT	Thù lao	48.000.000	-
Ông Nguyễn Đăng Toàn	TV HĐQT	Thù lao	24.000.000	72.000.000
Ông Trần Huy Loan	TV HĐQT	Thù lao	84.000.000	84.000.000
Ông Trần Văn Hà	Giám đốc	Lương thưởng	540.078.324	533.228.576
	TV HĐQT	Thù lao	72.000.000	72.000.000
Ông Vũ Văn Khoan	Phó Giám đốc	Lương thưởng	384.614.536	362.093.976
	Phó Giám đốc	Lương thưởng	349.235.258	315.388.890
<b>Ban Kiểm soát</b>				
Bà Bùi Thị Thanh Bình	Trưởng BKS	Lương thưởng	267.609.824	237.613.278
Ông Nguyễn Thanh Bình	TV BKS	Thù lao	24.000.000	-
Bà Cao Hải Yến	TV BKS	Thù lao	24.000.000	-
Ông Phạm Mạnh Toàn	TV BKS	Thù lao	12.000.000	36.000.000
Ông Trịnh Quang Huy	TV BKS	Thù lao	12.000.000	36.000.000
<b>Thành viên chủ chốt khác</b>				
Bà Đặng Thị Minh Duyệt	Kế toán trưởng	Lương thưởng	354.851.487	324.354.579

**2. Báo cáo bộ phận**

**Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất kinh doanh sản phẩm bia, do đó Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

**Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam.



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

**3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính**

Tài sản tài chính	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Tiền, tương đương tiền	1.578.470.816	-	3.248.948.997	-
Trả trước người bán	83.000.000	-	162.900	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	48.000.000.000	-	37.000.000.000	-
Phải thu khác	1.077.547.945	-	374.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>50.739.018.761</b>	<b>-</b>	<b>40.623.111.897</b>	<b>-</b>

  

Nợ phải trả tài chính	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2022	01/01/2022
Phải trả cho người bán	1.257.424.571	31.199.800
Các khoản phải trả khác	14.865.066.322	14.881.039.913
<b>Cộng</b>	<b>16.122.490.893</b>	<b>14.912.239.713</b>

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

**4. Tài sản đảm bảo**

Tại ngày 31/12/2022, Công ty không có bất kỳ tài sản nào được sử dụng để đảm bảo cho các khoản nợ và Công ty cũng không có nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác.

**5. Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

**Phải thu khách hàng**

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

**Tiền gửi ngân hàng**

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.



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

**6. Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	<b>Từ 01 năm trở xuống</b>	<b>Từ 01 năm đến 05 năm</b>	<b>Cộng</b>
<b>Số cuối năm</b>	<b>16.122.490.893</b>	-	<b>16.122.490.893</b>
Phải trả cho người bán	1.257.424.571	-	1.257.424.571
Các khoản phải trả khác	14.865.066.322	-	14.865.066.322
<b>Số đầu năm</b>	<b>14.912.239.713</b>	-	<b>14.912.239.713</b>
Phải trả cho người bán	31.199.800	-	31.199.800
Các khoản phải trả khác	14.881.039.913	-	14.881.039.913

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

**7. Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

**Rủi ro ngoại tệ**

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

**Rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty. Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

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

**Rủi ro về giá khác**

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

**8. Thông tin về hoạt động liên tục**

Trong năm 2022 không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

**9. Thông tin về các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính

**10. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được kiểm toán. Số liệu lãi trên cổ phiếu năm 2021 được trình bày lại do xác định lại số liệu trích quỹ khen thưởng, phúc lợi đã được Đại hội cổ đông thông qua năm 2022. Cụ thể như sau:

Nội dung	Năm 2021	Năm 2021	Chênh lệch
	Đã báo cáo	trình bày lại	
Các khoản điều chỉnh giảm	786.000.000	2.150.804.383	1.364.804.383
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông	2.364.804.383	1.000.000.000	(1.364.804.383)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	591	250	(341)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	591	250	(341)

Người lập biểu



Lê Thị Hồng Điệp

Kế toán trưởng



Đặng Thị Minh Duyệt

Giám đốc



Trần Huy Loan

Hải Dương, ngày 21 tháng 02 năm 2023