

CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC - MIỀN BẮC

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN
HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC - MIỀN BẮC
DN: OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=
MST:0102631910, CN=CÔNG TY CỔ
PHẦN HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC - MIỀN
BẮC, S=Hà Nội, C=VN
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2023.12.25 17:06:38+07'00'
Foxit PDF Reader Version: 12.1.3

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

**CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC -
MIỀN BẮC**

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03 - 04
3. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	05 - 06
4. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	07
5. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	08
6. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	09 - 32



CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC - MIỀN BẮC

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Ban Tổng Giám đốc trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập

Công ty Cổ phần Hóa phẩm dầu khí DMC - Miền Bắc (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là công ty TNHH MTV Hóa phẩm dầu khí DMC - Miền Bắc, được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0102631910 ngày 24 tháng 01 năm 2008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 15 ngày 07 tháng 6 năm 2023. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 40.000.000.000 đồng.

Vốn điều lệ thực góp của Công ty tại thời điểm 31/12/2022 là: 39.245.500.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần.

Hoạt động kinh doanh của Công ty

Trong năm tài chính 2022 là thương mại máy móc và cho thuê kho.

Trụ sở chính: Thôn Tế Xuyên, xã Đình Xuyên, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động:

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong năm 2022 của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị; Ban Kiểm soát; Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo tài chính này bao gồm:

Hội đồng Quản trị:

Ông	Nguyễn Đức Hạnh	Chủ tịch	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Nguyễn Văn Thành	Chủ tịch	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Bà	Nguyễn Thị Vân Anh	Chủ tịch	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)
Bà	Vũ Thị Hương	Thành viên	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Ông	Nguyễn Anh Đức	Thành viên	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Ông	Nguyễn Duy Tùng	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Nguyễn Việt Huy	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Nghiêm Phú Sơn	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Tổng Minh Hợp	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)

Ban kiểm soát

Bà	Nguyễn Thị Kiều Vân	Trưởng Ban kiểm soát	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Nguyễn Mạnh Huy	Trưởng Ban kiểm soát	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Ông	Hoàng Quốc Kháng	Trưởng Ban kiểm soát	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)
Bà	Trần Thị Phương Lan	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Bà	Phan Thị Bạ	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 30/6/2023)
Ông	Phạm Văn Quý	Thành viên	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Bà	Triệu Hoàng Liên	Thành viên	(Giữ chức vụ từ ngày 23/7/2022 đến 29/6/2023)
Bà	Vũ Thị Thủy	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)
Bà	Lê Thị Huyền	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

3. Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng (tiếp theo) Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông	Nghiêm Phú Sơn	Tổng Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 02/6/2023)
Ông	Trần Văn Trọng	Tổng Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 04/03/2022)
Ông	Cần Thành Đạt	Tổng Giám đốc	(Giữ chức vụ từ ngày 04/3/2022 đến 02/6/2023)
Ông	Nguyễn Phúc Hoa	Phó Giám đốc	
Ông	Nguyễn Việt Thắng	Phó Giám đốc	
Bà	Vũ Thị Tuyền	Kế toán trưởng	(Bổ nhiệm ngày 13/7/2023)
Bà	Nguyễn Thị Vân Anh	Kế toán trưởng	(Miễn nhiệm ngày 23/7/2022)

4. Kiểm toán độc lập

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISC ("MOORE AISC") được chỉ định là kiểm toán viên cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập các báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc công ty đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2023

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc


Nghiêm Phú Sơn
Tổng Giám đốc

Số: B0923095-R/MOOREAISHN-TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**
CÔNG TY CỔ PHẦN HÓA PHẨM DẦU KHÍ DMC - MIỀN BẮC

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Hóa phẩm Dầu khí DMC - Miền Bắc (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 22/11/2023, từ trang 05 đến trang 32, 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 Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập, trình bày trung thực, 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, trình bày Báo cáo tài chính; chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng 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 được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán sau ngày 31/12/2022, do đó, chúng tôi không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định tại thời điểm cuối năm. Do hạn chế từ phía Công ty, chúng tôi không thể chứng kiến kiểm kê và thu thập các tài liệu làm thủ tục thay thế tại thời điểm kiểm toán. Do vậy, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đúng đắn của các Khoản mục Tiền mặt, Hàng tồn kho, Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022 với giá trị lần lượt là 384.634.380 đồng, 22.477.987.123 đồng và 1.998.178.362 đồng.

Công ty chưa thực hiện xác nhận đầy đủ số dư công nợ Phải thu khách hàng, Trả trước cho người bán, Phải thu về cho vay, Phải thu khác, Phải trả người bán, Người mua trả tiền trước, Phải trả khác, Vay và nợ thuê tài chính của Công ty chưa được xác nhận đầy đủ tại ngày 31/12/2022, với các tài liệu hiện có và bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác chúng tôi cũng không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác nhận tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản mục này trên Báo cáo tài chính.

Giá trị hàng tồn kho từ đầu năm không luân chuyển trong năm là 20.268.152.360 đồng. Công ty chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho tại 31/12/2022. Với các bằng chứng hiện có và các thủ tục kiểm toán khác, chúng tôi không thể đánh giá giá trị thuần có thể thực hiện được và giá trị dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần trích lập tại thời điểm 31/12/2022.

Công ty chưa cung cấp đầy đủ hồ sơ liên quan đến doanh thu bán hàng phát sinh năm 2022, số tiền là 14.469.553.573 cho Kiểm toán viên. Do vậy, chúng tôi không thể khẳng định tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản doanh thu bán hàng đã ghi nhận trên Báo cáo tài chính năm 2022.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến (tiếp theo)

Trong năm 2022, Công ty cũng chưa ghi nhận đầy đủ doanh thu cho thuê kho, giá trị doanh thu Công ty đang ghi nhận thiếu là 530.740.909 đồng. Nếu ghi nhận bổ sung, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" tăng thêm 530.740.909 đồng, Chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" tăng thêm 530.740.909 đồng; Trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu "Lợi nhuận kế toán sau thuế chưa phân phối" tăng thêm 530.740.909 đồng.

Công ty chưa thực hiện đánh giá và trích lập dự phòng công nợ phải thu khó đòi tại 31/12/2022, giá trị dự phòng công nợ phải thu khó đòi Kiểm toán viên ước tính cần trích lập bổ sung là 1.065.927.532 đồng. Nếu trích lập dự phòng công nợ phải thu đầy đủ theo quy định hiện hành, trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" giảm đi 1.065.927.532 đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" giảm đi 1.065.927.532 đồng, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" tăng thêm 1.065.927.532 đồng; chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp" giảm đi 1.065.927.532 đồng.

Tại Thuyết minh số V.5- Phải thu khác, Công ty đang theo dõi khoản công nợ chưa chi tiết nội dung, giá trị 2.445.000.000 đồng, Kiểm toán viên không được cung cấp bằng chứng về mục đích sử dụng nguồn vốn, khả năng thu hồi công nợ, do vậy chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (nếu có) của khoản công nợ này cùng với các ảnh hưởng có thể có đến các chỉ tiêu khác trên báo cáo tài chính.

Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa được cung cấp hồ sơ liên quan đến khoản vay trình bày trên chỉ tiêu 320 - Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, số tiền 365.000.000 đồng. Do vậy, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán cho chỉ tiêu nói trên cũng như ảnh hưởng của nó đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến thuyết minh số VII.3



Nguyễn Thị Phượng

Phó Giám đốc

Số Giấy CNDKHNKT: 4945-2019-005-1

Thay mặt và đại diện

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học MOORE AISC

Hà Nội, ngày 28 tháng 11 năm 2023

Phan Công Văn

Kiểm toán viên

Số Giấy CNDKHNKT: 5298-2021-005-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		56.560.183.390	45.335.084.948
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	506.773.844	665.980.740
1. Tiền	111		506.773.844	665.980.740
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		30.887.366.054	17.989.887.290
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	21.875.610.433	12.651.204.758
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	6.085.169.328	3.299.971.083
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	1.250.000.000	1.250.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	4.955.070.409	4.067.195.565
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(3.342.630.246)	(3.342.630.246)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.6	64.146.130	64.146.130
III. Hàng tồn kho	140		21.668.963.485	21.035.491.128
1. Hàng tồn kho	141	V.8	22.477.987.123	21.844.514.766
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(809.023.638)	(809.023.638)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.497.080.007	5.643.725.790
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9	10.016.340	0
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		34.942.994	787.148.860
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	3.452.120.673	4.856.576.930
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.031.139.528	806.361.466
I. Tài sản cố định	220		1.998.178.362	668.109.488
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	1.998.178.362	668.109.488
- Nguyên giá	222		39.339.222.579	37.008.667.024
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(37.341.044.217)	(36.340.557.536)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	0	0
- Nguyên giá	228		148.984.800	148.984.800
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(148.984.800)	(148.984.800)
II. Tài sản dài hạn khác	260		32.961.166	138.251.978
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9	32.961.166	138.251.978
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		58.591.322.918	46.141.446.414

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		45.141.697.720	37.562.375.393
I. Nợ ngắn hạn	310		45.141.697.720	37.562.375.393
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.12	3.784.604.746	12.003.506.791
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	25.950.756.735	8.705.754.674
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	0	300.000
4. Phải trả người lao động	314		77.722.629	127.121.360
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	225.581.851	225.581.851
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	14.737.657.379	16.499.736.337
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17	365.000.000	0
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		374.380	374.380
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		13.449.625.198	8.579.071.021
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18	13.449.625.198	8.579.071.021
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		39.245.500.000	39.245.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		39.245.500.000	39.245.500.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.502.539.510	1.502.539.510
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(27.298.414.312)	(32.168.968.489)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối kỳ trước	421a		(32.168.968.489)	(32.400.907.962)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		4.870.554.177	231.939.473
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		58.591.322.918	46.141.446.414



Vũ Thị Tuyền
Người lập biểu

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2023



Vũ Thị Tuyền
Kế toán trưởng



Nghiêm Phú Sơn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2022	Năm 2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	27.092.281.244	14.246.539.655
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	27.092.281.244	14.246.539.655
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	21.467.144.592	9.714.211.687
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		5.625.136.652	4.532.327.968
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	12.644.399	441.304
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	0	294.609
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0
8. Chi phí bán hàng	25		0	0
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	671.142.247	4.296.691.101
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		4.966.638.804	235.783.562
11. Thu nhập khác	31	VI.7	0	2.733
12. Chi phí khác	32	VI.8	96.084.627	3.846.822
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(96.084.627)	(3.844.089)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		4.870.554.177	231.939.473
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		0	0
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		4.870.554.177	231.939.473
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	1.241,05	59,10



Vũ Thị Tuyền
Người lập biểu

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2023



Vũ Thị Tuyền
Kế toán trưởng



Nghiêm Phú Sơn
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mẫu số B 03 - DN

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2022	Năm 2021
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	4.870.554.177	231.939.473
2. Điều chỉnh cho các khoản :			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	1.000.486.681	317.798.726
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	0	294.609
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(12.644.399)	(441.304)
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	5.858.396.459	549.591.504
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09	(10.740.816.640)	(7.253.283.497)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10	(633.472.357)	(11.978.590.760)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	7.214.322.327	17.759.381.179
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12	95.274.472	986.694.315
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1.793.704.261	63.792.741
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(2.330.555.555)	0
2. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	12.644.399	441.304
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(2.317.911.156)	441.304
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	365.000.000	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	365.000.000	0
Lưu chuyển tiền thuần trong năm ($50 = 20 + 30 + 40$)	50	(159.206.895)	64.234.045
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	665.980.740	602.041.304
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	0	(294.609)
Tiền và tương đương tiền cuối năm ($70 = 50 + 60 + 61$)	70	506.773.844	665.980.740



Vũ Thị Tuyền
Người lập biểu
Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2023



Vũ Thị Tuyền
Kế toán trưởng



Nghiêm Phú Sơn
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Hóa phẩm dầu khí DMC - Miền Bắc (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là công ty TNHH MTV Hóa phẩm dầu khí DMC - Miền Bắc, được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0102631910 ngày 24 tháng 01 năm 2008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 15 ngày 07 tháng 6 năm 2023. Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mới nhất, vốn điều lệ của Công ty là 40.000.000.000 đồng.

Vốn điều lệ thực góp của Công ty tại thời điểm 31/12/2022 là: 39.245.500.000 đồng.

Hình thức sở hữu vốn:

Công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh:

Trong năm tài chính 2022 là thương mại máy móc và cho thuê kho.

Trụ sở chính: Thôn Tế Xuyên, xã Đình Xuyên, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm.

4. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Không có

5. Tổng số nhân viên đến ngày 31 tháng 12 năm 2022: 5 nhân viên.

(Ngày 31 tháng 12 năm 2021: 7 nhân viên)

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

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng để ghi sổ kế toán là đồng Việt Nam (đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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 Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán 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. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

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

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay bằng khế ước, hợp đồng, thỏa thuận vay giữa 2 bên với mục đích thu lãi hàng kỳ và được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào mức ước tính cho phần giá trị bị tổn thất đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách vay không có khả năng thanh toán.

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

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình (tiếp theo)

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	6 - 25 năm
<i>Phương tiện vận tải</i>	6 - 8 năm
<i>Máy móc thiết bị, thiết bị văn phòng</i>	5- 12 năm
<i>Phần mềm kế toán</i>	3 - 8 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các khoản chi phí trả trước bao gồm lợi thế quyền thuê đất, chi phí thẩm định dự án và chi phí khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

7. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

8. Nguyên tắc ghi nhận vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí kiểm toán Báo cáo tài chính và chi phí lãi vay phải trả đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận,...

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu do các thành viên góp vốn, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua quyết định của Hội đồng thành viên hàng năm.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi tiền gửi ngân hàng, tiền lãi bán hàng trả chậm, trả góp và các hoạt động doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của dịch vụ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

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

Chi phí tài chính là khoản chi phí đi vay vốn.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

16. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay.

002-C
NH
TNHH
ÁN
N HỢI
SC
TP. H.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Công cụ tài chính (tiếp theo)**Nợ phải trả tài chính**

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

17. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Giám đốc, Hội đồng thành viên, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

18. Nguyên tắc trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty 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 có 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 Công ty 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 rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế giá trị gia tăng: Công ty đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

Các loại thuế, phí khác được thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền	31/12/2022	01/01/2022
Tiền mặt	384.634.380	16.555.780
Tiền gửi ngân hàng	122.139.464	649.424.960
Cộng	506.773.844	665.980.740

2. Phải thu của khách hàng

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	21.875.610.433	3.153.866.446	12.651.204.758	3.153.866.446
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng STD Việt Nam	14.081.952.225	0	0	0
Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng Hưng Thành	2.850.197.000	0	0	0
Công ty Cổ phần Thạch Anh Việt Nam	842.273.205	421.136.603	842.273.205	421.136.603
Công ty TNHH Đầu tư và sản xuất An Phát	388.580.000	388.580.000	388.580.000	388.580.000
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	0	7.319.743.550	0
Khách hàng khác	3.712.608.003	2.344.149.844	4.100.608.003	2.344.149.844
Cộng	21.875.610.433	3.153.866.446	12.651.204.758	3.153.866.446
b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan				
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	0	7.319.743.550	0
Cộng	0	0	7.319.743.550	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Trả trước cho người bán	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	3.180.952.320	0	0	0
Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Thương Mại TCT Hà Nội	1.360.351.000	0	500.000.000	0
Công ty TNHH Thương Mại và Xây Dựng T&T Việt Nam	300.000.000	0	300.000.000	0
Công ty Cổ phần Tư vấn đầu tư và Môi trường VINAGREEN	0	0	2.000.000.000	0
Các đối tượng khác	1.243.866.008	163.234.300	499.971.083	163.234.300
Cộng	6.085.169.328	163.234.300	3.299.971.083	163.234.300
b. Trả trước cho người bán là bên liên quan				
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	3.180.952.320	0	0	0
Cộng	3.180.952.320	0	0	0
4. Phải thu về cho vay	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0
Cộng	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0
b. Phải thu về cho vay là các bên liên quan				
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0
Cộng	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0

Cho vay ngắn hạn cho Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông theo hợp đồng số 613/2018/HĐKT ngày 06/12/2018 và Phụ lục hợp đồng ngày 08/3/2019, lãi suất 0%/năm/số tiền dư nợ gốc vay, ngày đáo hạn là 08/3/2021.

Hợp đồng tín dụng không tự động gia hạn. Cho vay không có tài sản đảm bảo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Phải thu khác

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	4.955.070.409	25.529.500	4.067.195.565	25.529.500
Tạm ứng	1.118.963.333	0	1.060.083.333	0
Cầm cổ ký cược ký quỹ	967.488.405	0	457.066.460	0
Các khoản bảo hiểm	50.721.592	0	50.721.592	0
Nghiêm Phú Sơn (*)	2.445.000.000	0	2.445.000.000	0
Các khoản khác	372.897.079	25.529.500	54.324.180	25.529.500
Cộng	4.955.070.409	25.529.500	4.067.195.565	25.529.500

(*) Công nợ chưa rõ nội dung.

b. Phải thu khác là các bên liên quan

Nghiêm Phú Sơn (*)	2.445.000.000	0	2.445.000.000	0
Cộng	2.445.000.000	0	2.445.000.000	0

6. Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tài sản thiếu chờ xử lý	64.146.130	0	64.146.130	0
Cộng	64.146.130	0	64.146.130	0

Khoản tài sản thiếu chờ xử lý:

Tài sản thiếu chờ xử lý cuối kỳ số tiền 64.146.130 đồng là số chênh lệch nhỏ hơn của số lượng kiểm đếm thực tế nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, thành phẩm và hàng hóa với số lượng trên sổ kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019. Tại ngày lập báo cáo tài chính năm 2022, do chưa có kết luận cuối cùng về nguyên nhân chênh lệch, Công ty ghi nhận giá trị ghi sổ của lượng hàng tồn kho chênh lệch này tại khoản mục tài sản thiếu chờ xử lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Nợ xấu

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán trên 3 năm	3.900.500.104	3.318.830.246	581.669.858	581.669.858
Công ty TNHH Dầu tư và Sản xuất An Phát	388.580.000	388.580.000	0	0
Công ty Cổ phần Xây dựng số 12 Thăng Long	316.800.000	316.800.000	0	0
Công ty TNHH Dầu tư Quang Trung	284.408.948	284.408.948	0	0
Công ty Cổ phần Cầu 14	234.310.000	234.310.000	0	0
Ông Lê Văn Tài	138.627.290	138.627.290	0	0
Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng nền móng Chương Dương	193.800.000	193.800.000	0	0
Đoàn địa chất 117 - Liên đoàn địa chất Đông Bắc	10.000.000	10.000.000	0	0
Công ty Cổ phần Công trình 793	85.050.000	85.050.000	0	0
Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Nam Trường Phát Hà nội	9.478.002	6.634.601	2.843.401	2.843.401
Công ty Cổ phần Xây dựng và Xứ lý nền móng Quân Vượng	79.120.000	55.384.000	23.736.000	23.736.000
Công ty TNHH Tư vấn đầu tư xây dựng Thiên Phúc Việt Nam	74.010.000	51.807.000	22.203.000	22.203.000
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Hồng Hà	880.000	440.000	440.000	440.000
Công ty Cổ phần Thạch Anh Việt Nam	842.273.205	421.136.603	421.136.603	421.136.603
Ông Nguyễn Xuân An	51.059.000	25.529.500	25.529.500	25.529.500
Các đối tượng khác	1.192.103.659	1.106.322.304	85.781.355	85.781.355
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán từ 2-3 năm	34.000.000	23.800.000	10.200.000	10.200.000
Công ty Cổ phần Xây dựng và Xứ lý nền móng Quân Vượng	34.000.000	23.800.000	10.200.000	10.200.000
Cộng	3.934.500.104	3.342.630.246	591.869.858	591.869.858

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Hàng tồn kho

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.992.213.676	0	1.992.213.676	0
Công cụ dụng cụ	1.795.574.138	0	1.795.574.138	0
Chi phí SXKD dở dang	1.228.016.582	0	439.998.770	0
Thành phẩm	6.313.400.744	809.023.638	6.313.400.744	809.023.638
Hàng hóa	11.148.781.983	0	11.303.327.438	0
Cộng	22.477.987.123	809.023.638	21.844.514.766	809.023.638

9. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

Chi phí thuê tài sản

b. Chi phí trả trước dài hạn

Các khoản khác

Cộng

31/12/2022	01/01/2022
10.016.340	0
10.016.340	0
32.961.166	138.251.978
32.961.166	138.251.978
42.977.506	138.251.978

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Thuyết minh TSCĐ

Khoản mục	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư 01/01/2022	21.862.147.125	8.202.810.842	6.635.864.307	307.844.750	37.008.667.024
Mua sắm mới	0	2.330.555.555	0	0	2.330.555.555
Số dư 31/12/2022	21.862.147.125	10.533.366.397	6.635.864.307	307.844.750	39.339.222.579
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư 01/01/2022	21.862.147.125	8.046.788.944	6.123.776.717	307.844.750	36.340.557.536
Trích khấu hao trong năm	0	824.059.681	176.427.000	0	1.000.486.681
Số dư 31/12/2022	21.862.147.125	8.870.848.625	6.300.203.717	307.844.750	37.341.044.217
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư 01/01/2022	0	156.021.898	512.087.590	0	668.109.488
Số dư 31/12/2022	0	1.662.517.772	335.660.590	0	1.998.178.362

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 32.358.770.762 đồng.

* Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm chờ thanh lý: 0 đồng.

* Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: không có.

* Các thay đổi khác về Tài sản cố định hữu hình: không có.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm kế toán	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	148.984.800	148.984.800
Số dư cuối năm	148.984.800	148.984.800
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	148.984.800	148.984.800
Số dư cuối năm	148.984.800	148.984.800
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	0	0
Số dư cuối năm	0	0

* Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 148.984.800 đồng

12. Phải trả người bán

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	3.784.604.746	3.784.604.746	12.003.506.791	12.003.506.791
Công ty CP Dịch vụ và Tư vấn Đầu tư Hoàng Gia	842.000.000	842.000.000	842.000.000	842.000.000
Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Xây dựng Trường Thịnh	612.842.000	612.842.000	0	0
Công ty Cổ phần Đầu tư và Khai thác Barite Bắc Kạn	499.328.354	499.328.354	499.328.354	499.328.354
Doanh nghiệp Tư nhân Hùng Ngọc	412.741.440	412.741.440	412.741.440	412.741.440
Công ty TNHH MTV Sản xuất và PTTM Hoàng Gia	303.653.750	303.653.750	303.653.750	303.653.750
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	0	9.000.564.880	9.000.564.880
Phải trả đối tượng khác	1.114.039.202	1.114.039.202	945.218.367	945.218.367
Cộng	3.784.604.746	3.784.604.746	12.003.506.791	12.003.506.791
b. Phải trả người bán là các bên liên quan				
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	0	9.000.564.880	9.000.564.880
Cộng	0	0	9.000.564.880	9.000.564.880

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Người mua trả tiền trước	31/12/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn	25.950.756.735	8.705.754.674
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông (*)	22.744.951.450	6.040.000.000
Công ty TNHH VIC	1.100.000.000	1.100.000.000
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	116.225.816	510.421.945
Các khách hàng khác	1.989.579.469	1.055.332.729
Cộng	25.950.756.735	8.705.754.674
b. Phải trả người bán là các bên liên quan		
Công ty CP 873 - Xây dựng công trình giao thông	22.744.951.450	6.040.000.000
Cộng	22.744.951.450	6.040.000.000

(*) Đây là các khoản công nợ ứng trước để thực hiện các công trình xây dựng cơ bản.

14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2022	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2022
a. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	300.000	19.085.950	19.385.950	0
Lệ phí môn bài	0	3.000.000	3.000.000	0
Cộng	300.000	22.085.950	22.385.950	0
b. Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	111.873.614	0	0	111.873.614
Thuế giá trị gia tăng	0	0	19.385.950	19.385.950
Thuế tài nguyên	0	0	6.465.560	6.465.560
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	4.744.703.316	32.552.929	1.462.860.696	3.314.395.549
Cộng	4.856.576.930	32.552.929	1.488.712.206	3.452.120.673

15. Chi phí phải trả	31/12/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn	225.581.851	225.581.851
Phải trả về chi phí bán hàng	225.581.851	225.581.851
Cộng	225.581.851	225.581.851

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

17. Phải trả khác	31/12/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn	14.737.657.379	16.499.736.337
Tài sản thừa chờ xử lý (*)	29.579.392	29.579.392
Kinh phí công đoàn	96.232.888	96.232.888
Phải trả công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	13.486.000.000	15.316.000.000
Phải trả về mượn tiền cá nhân - Đào Đình Quyền	293.000.000	293.000.000
Đặt cọc mua hàng	20.000.000	20.000.000
Các khoản khác	812.845.099	744.924.057
Cộng	14.737.657.379	16.499.736.337
d. Phải trả khác là các bên liên quan		
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	13.486.000.000	15.316.000.000
Cộng	13.486.000.000	15.316.000.000

(*) Đây là số chênh lệch lớn hơn của số lượng kiểm đếm thực tế nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, thành phẩm và hàng hóa với số lượng trên sổ kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2019. Tại ngày lập báo cáo tài chính năm 2022, do chưa có kết luận cuối cùng về nguyên nhân chênh lệch, Công ty ghi nhận giá trị ghi sổ của lượng hàng tồn kho chênh lệch này tại khoản mục tài sản thừa chờ xử lý.

18. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	39.245.500.000	1.502.539.510	(32.400.907.962)	8.347.131.548
Lỗi trong năm	0	0	231.939.473	231.939.473
Số dư cuối năm trước	39.245.500.000	1.502.539.510	(32.168.968.489)	8.579.071.021
Số dư đầu năm nay	39.245.500.000	1.502.539.510	(32.168.968.489)	8.579.071.021
Lợi nhuận trong năm	0	0	4.870.554.177	4.870.554.177
Số dư cuối năm nay	39.245.500.000	1.502.539.510	(27.298.414.312)	13.449.625.198

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ	31/12/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	49,21%	19.313.400.000	33.245.000.000
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	50,79%	19.932.100.000	6.000.500.000
Cộng	100%	39.245.500.000	39.245.500.000

Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông đã nâng tỷ lệ sở hữu cổ phần tại Công ty Cổ phần Hóa phẩm Dầu khí DMC - Miền Bắc từ 49,21% lên 50,21%, qua đó trở thành Công ty mẹ của Công ty Cổ phần Hóa phẩm Dầu khí DMC - Miền Bắc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

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

và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2022	Năm 2021
Vốn góp của chủ sở hữu	39.245.500.000	39.245.500.000
Vốn góp đầu năm	39.245.500.000	39.245.500.000
Vốn góp cuối năm	39.245.500.000	39.245.500.000
Lợi nhuận đã chia	0	0

Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh sửa đổi lần thứ 15 ngày 07 tháng 6 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, tổng số vốn điều lệ của Công ty là 40 tỷ đồng tương đương với 4.000.000 cổ phiếu, mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 đồng.

đ. Cổ phiếu

	31/12/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.924.550	3.924.550
Cổ phiếu phổ thông	3.924.550	3.924.550
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.924.550	3.924.550
Cổ phiếu phổ thông	3.924.550	3.924.550
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000

e. Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2022	01/01/2022
Quỹ đầu tư phát triển	1.502.539.510	1.502.539.510
Cộng	1.502.539.510	1.502.539.510

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại	31/12/2022		01/01/2022	
	Nguyên tệ	VNĐ	Nguyên tệ	VNĐ
USD	0	0	704,98	15.993.954

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

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

	Năm 2022	Năm 2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng	16.425.982.157	9.678.433.659
Doanh thu hoạt động xây lắp	6.571.156.568	0
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.095.142.519	4.568.105.996
Cộng	27.092.281.244	14.246.539.655
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	Năm 2022	Năm 2021
Doanh thu bán hàng	16.425.982.157	9.678.433.659
Doanh thu hoạt động xây lắp	6.571.156.568	0
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.095.142.519	4.568.105.996
Cộng	27.092.281.244	14.246.539.655
3. Giá vốn hàng bán	Năm 2022	Năm 2021
Giá vốn hàng hóa	14.542.896.821	9.250.115.122
Giá vốn hoạt động xây lắp	5.106.328.731	0
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.817.919.040	464.096.565
Cộng	21.467.144.592	9.714.211.687
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2022	Năm 2021
Lãi tiền gửi, doanh thu tài chính khác	12.644.399	441.304
Cộng	12.644.399	441.304
5. Chi phí tài chính	Năm 2022	Năm 2021
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	0	294.609
Cộng	0	294.609
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí nhân viên	497.350.379	610.745.904
Chi phí khấu hao tài sản cố định	0	317.798.726
Thuế, phí, lệ phí	0	3.295.391.943
Chi phí dịch vụ mua ngoài và khác bằng tiền	173.791.868	72.754.528
Cộng	671.142.247	4.296.691.101
7. Chi phí khác	Năm 2022	Năm 2021
Lãi chậm trả bảo hiểm	0	306.822
Phạt vi phạm về phòng cháy chữa cháy	90.000.000	0
Phạt vi phạm hành chính về thuế	6.084.627	3.500.000
Các khoản khác	0	40.000
Cộng	96.084.627	3.846.822

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Năm 2022	Năm 2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	123.316.364	439.998.770
Chi phí nhân công	497.350.379	610.745.904
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.000.486.681	317.798.726
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.163.216.096	1.047.176.548
Chi phí khác bằng tiền	1.599.038.310	3.305.391.943
Cộng	8.383.407.830	5.721.111.891
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận trước thuế	4.870.554.177	231.939.473
Các khoản điều chỉnh tăng	96.084.627	4.141.431
+ <i>Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện</i>	0	294.609
+ <i>Chi phí không được trừ</i>	96.084.627	3.846.822
Thu nhập chịu thuế	4.966.638.804	236.080.904
Lỗi kết chuyển	(4.966.638.804)	(236.080.904)
Thu nhập tính thuế	0	0
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	0	0
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	0	0
10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.870.554.177	231.939.473
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	0	0
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.870.554.177	231.939.473
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	3.924.550	3.924.550
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.241,05	59,10

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

11.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi.

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

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 theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

	<u>Tăng/ giảm điểm cơ bản</u>	<u>Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế</u>
Năm nay		
Đồng	+100	1.417.738
Đồng	(100)	(1.417.738)
Năm trước		
Đồng	+100	6.659.807
Đồng	(100)	(6.659.807)

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11.2 *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền 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.

11.3 *Rủi ro thanh khoản*

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Dưới 1 năm	Trên 1 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	365.000.000	0	365.000.000
Phải trả người bán	3.784.604.746	0	3.784.604.746
Phải trả khác	14.611.845.099	0	14.611.845.099
Chi phí phải trả	225.581.851	0	225.581.851
Cộng	18.761.449.845	0	18.987.031.696
Ngày 31 tháng 12 năm 2021			
Phải trả người bán	12.003.506.791	0	12.003.506.791
Phải trả khác	15.725.504.855	0	15.725.504.855
Chi phí phải trả	225.581.851	0	225.581.851
Cộng	27.729.011.646	0	27.954.593.497

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán chưa niêm yết nhưng có giao dịch thường xuyên thì giá trị hợp lý được xác định là giá bình quân cung cấp bởi ba công ty chứng khoán độc lập tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2022. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý			
	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Giá trị
Tài sản tài chính						
- Tiền và các khoản tương đương tiền	506.773.844	0	665.980.740	0	506.773.844	665.980.740
- Phải thu khách hàng	21.875.610.433	(3.153.866.446)	12.651.204.758	(3.153.866.446)	18.721.743.987	9.497.338.312
- Phải thu về cho vay	1.250.000.000	0	1.250.000.000	0	1.250.000.000	1.250.000.000
- Phải thu khác	1.340.385.484	(25.529.500)	511.390.640	(25.529.500)	1.314.855.984	485.861.140
TỔNG CỘNG	24.972.769.761	(3.179.395.946)	15.078.576.138	(3.179.395.946)	21.793.373.815	11.899.180.192
Nợ phải trả tài chính						
- Vay và nợ	365.000.000	0	0	0	365.000.000	0
- Phải trả người bán	3.784.604.746	0	12.003.506.791	0	3.784.604.746	12.003.506.791
- Phải trả khác	14.611.845.099	0	15.725.504.855	0	14.611.845.099	15.725.504.855
- Chi phí phải trả	225.581.851	0	225.581.851	0	225.581.851	225.581.851
TỔNG CỘNG	18.987.031.696	0	27.954.593.497	0	18.987.031.696	27.954.593.497

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các Báo cáo tài chính.

2. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

<i>Danh sách các bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty CP 873-Xây dựng công trình giao thông	Cổ đông lớn
Ông Cấn Thành Đạt	Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 02/6/2023)
Ông Nghiêm Phú Sơn	Tổng Giám đốc

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính:

	31/12/2022	01/01/2022
<i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i>	0	7.319.743.550
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	7.319.743.550
<i>Trả trước cho người bán</i>	3.180.952.320	0
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	3.180.952.320	0
<i>Phải thu về cho vay</i>	1.250.000.000	1.250.000.000
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	1.250.000.000	1.250.000.000
<i>Phải thu ngắn hạn khác</i>	2.445.000.000	2.445.000.000
Ông Nghiêm Phú Sơn	2.445.000.000	2.445.000.000
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>	0	9.000.564.880
Công ty cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	0	9.000.564.880
<i>Người mua trả tiền trước</i>	22.744.951.450	6.040.000.000
Công ty cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	22.744.951.450	6.040.000.000
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>	13.486.000.000	15.316.000.000
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	13.486.000.000	15.316.000.000
<i>Vay và nợ thuê tài chính</i>	365.000.000	0
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	365.000.000	0

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

	Năm 2022	Năm 2021
<i>Bán hàng và cung cấp dịch vụ</i>	4.586.115.740	5.359.548.182
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	4.586.115.740	5.359.548.182
<i>Mua hàng hóa và dịch vụ</i>	11.471.348.000	12.253.240.800
Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông	11.471.348.000	12.253.240.800

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc

Tên	Chức vụ	Nội dung	Năm 2022
Ông Cấn Thành Đạt	Tổng Giám đốc	Lương và thưởng	36.897.769
Cộng			36.897.769

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Thông tin về hoạt động liên tục

Tại ngày 31/12/2022, Công ty bị lỗ lũy kế là 27.298.414.312 đồng (số lỗ lũy kế tại 31/12/2021 là 32.168.968.489 đồng). Yếu tố này dẫn tới nghi ngờ về khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty. Ban Tổng Giám đốc đánh giá một cách thận trọng kế hoạch sản xuất kinh doanh và khả năng thu hồi công nợ trong năm tiếp theo. Ngoài ra, Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng công trình giao thông, cổ đông lớn của Công ty khẳng định sẽ tiếp tục hỗ trợ tài chính cho hoạt động kinh doanh thông qua bổ sung vốn cần thiết cho đến khi Công ty có khả năng tạo đủ nguồn tiền phục vụ cho hoạt động kinh doanh và cho phép Công ty tiếp tục hoạt động liên tục và đáp ứng các nghĩa vụ khi đến hạn thanh toán. Do đó Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng báo cáo tài chính được trình bày trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.



Vũ Thị Tuyền

Người lập biểu

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2023



Vũ Thị Tuyền

Kế toán trưởng

T.INH H
1/01