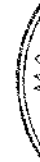


Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

Báo cáo tài chính hợp nhất

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



Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3 - 4
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 33

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 1300358260 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") tỉnh Bến Tre cấp ngày 2 tháng 4 năm 2003, và GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 19 ngày 7 tháng 9 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty chính thức được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Quyết định số 58/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 6 năm 2009.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh bột giấy, giấy, bìa, bao bì từ giấy và nhựa.

Công ty có trụ sở chính tại Lô AIII, Khu Công nghiệp Giao Long, Xã An Phước, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Lương Văn Thành	Chủ tịch	
Ông Lê Bá Phương	Phó chủ tịch	
Ông Nguyễn Thanh Nghĩa	Thành viên	
Ông Lê Quang Hiệp	Thành viên	miễn nhiệm ngày 17 tháng 6 năm 2022
Ông Marco Martinelli	Thành viên	
Ông Dương Thành Công	Thành viên	bổ nhiệm ngày 17 tháng 6 năm 2022

BAN KIỂM SOÁT

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

Bà Đoàn Thị Bích Thúy	Trưởng ban	
Bà Đoàn Hồng Lan	Thành viên	
Ông Lê Hoàng Phong	Thành viên	miễn nhiệm ngày 17 tháng 6 năm 2022
Ông Nguyễn Quốc Bình	Thành viên	bổ nhiệm ngày 17 tháng 6 năm 2022

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Lê Bá Phương	Tổng Giám đốc
Ông Lương Văn Thành	Phó Tổng giám đốc
Bà Hồ Thị Song Ngọc	Phó Tổng giám đốc

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Lê Bá Phương.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán năm phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Nhóm Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với Chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Lê Bá Phương
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023



Building a better
working world

Ernst & Young Vietnam Limited
20th Floor, Bitexco Financial Tower
2 Hai Trieu Street, District 1
Ho Chi Minh City, S.R. of Vietnam

Tel: +84 28 3824 5252
Fax: +84 28 3824 5250
ey.com

Số tham chiếu: 12120343/22990393-FN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông của Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre ("Công ty") và các công ty con ("Nhóm Công ty"), được lập ngày 30 tháng 3 năm 2023 và được trình bày từ trang 5 đến trang 33, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất của Nhóm 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 Nhóm Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 Nhóm 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để 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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Phạm Thị Cẩm Tú
Phó Tổng Giám đốc
Giấy CNDKHN kiểm toán
Số: 2266-2023-004-1



Nguyễn Minh Thanh
Kiểm toán viên
Giấy CNDKHN kiểm toán
Số: 5559-2020-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.662.756.369.635	1.170.473.262.002
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	189.178.341.116	98.169.465.231
111	1. Tiền		134.178.341.116	58.169.465.231
112	2. Các khoản tương đương tiền		55.000.000.000	40.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		19.102.085.696	44.057.024.062
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	19.102.085.696	44.057.024.062
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		781.714.955.602	666.640.320.157
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	678.802.602.553	662.711.851.543
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	108.420.285.690	11.196.292.903
136	3. Phải thu ngắn hạn khác		2.119.331.542	266.410.498
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	6	(7.627.264.183)	(7.534.234.787)
140	IV. Hàng tồn kho		628.715.196.607	319.899.570.440
141	1. Hàng tồn kho	8	628.715.196.607	319.899.570.440
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		44.045.790.614	41.706.882.112
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	13.378.897.647	4.348.622.483
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		30.666.892.967	37.358.259.629
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.219.726.803.729	1.230.793.805.534
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		7.276.430.000	2.870.638.109
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	6	7.276.430.000	2.870.638.109
220	II. Tài sản cố định		1.138.189.069.171	1.051.534.780.585
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	1.137.830.233.701	1.051.206.736.310
222	Nguyên giá		1.698.338.607.785	1.513.724.218.635
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(560.508.374.084)	(462.517.482.325)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	358.835.470	328.044.275
228	Nguyên giá		1.044.334.250	894.334.250
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(685.498.780)	(566.289.975)
240	III. Tài sản dở dang dài hạn		44.753.101.628	155.573.306.941
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	44.753.101.628	155.573.306.941
250	IV. Đầu tư tài chính dài hạn		5.296.159.450	4.966.796.824
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết	13	5.296.159.450	4.966.796.824
260	V. Tài sản dài hạn khác		24.212.043.480	15.848.283.075
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	23.577.973.496	15.737.906.752
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	27.3	634.069.984	110.376.323
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.882.483.173.364	2.401.267.067.536

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022

VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.131.127.570.739	704.171.341.216
310	I. Nợ ngắn hạn		1.131.127.570.739	704.171.341.216
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	532.623.989.424	305.301.684.878
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15	27.284.420.722	821.102.852
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	16.478.940.206	1.865.398.942
314	4. Phải trả người lao động	16	19.943.412.966	20.775.298.271
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	8.350.042.877	975.359.409
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		109.090.909	109.090.909
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	4.528.423.461	3.340.293.983
320	8. Vay ngắn hạn	19	518.363.300.196	370.769.353.807
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		3.445.949.978	213.758.165
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.751.355.602.625	1.697.095.726.320
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	1.751.355.602.625	1.697.095.726.320
411	1. Vốn cổ phần		699.944.230.000	699.944.230.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		699.944.230.000	699.944.230.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		235.247.935.803	235.247.935.803
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		82.904.331.993	58.837.320.462
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		730.259.104.829	703.066.240.055
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		455.792.154.911	249.723.900.940
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trong năm		274.466.949.918	453.342.339.115
429	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		3.000.000.000	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.882.483.173.364	2.401.267.067.536

[Handwritten signature]

Phan Thị Trúc Ly
Người lập

[Handwritten signature]

Nguyễn Hồng Thanh
Kế toán trưởng



Lê Bá Phương
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng	21.1	3.935.865.493.523	4.164.826.385.369
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	21.1	(1.138.734.067)	(495.850.816)
10	3. Doanh thu thuần từ bán hàng	21.1	3.934.726.759.456	4.164.330.534.553
11	4. Giá vốn hàng bán	22	(3.323.855.691.165)	(3.491.679.314.664)
20	5. Lợi nhuận gộp từ bán hàng		610.871.068.291	672.651.219.889
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21.2	20.631.569.074	14.732.993.119
22	7. Chi phí tài chính	23	(42.009.199.350)	(17.141.484.680)
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		(19.111.142.447)	(15.763.593.086)
24	8. Phần lãi trong công ty liên kết	13	329.362.626	435.165.538
25	9. Chi phí bán hàng	24	(119.423.890.402)	(120.440.937.631)
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	(38.049.892.173)	(41.692.957.953)
30	11. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		432.349.018.066	508.543.998.282
31	12. Thu nhập khác	25	5.480.525.221	3.119.005.663
32	13. Chi phí khác	25	(670.686.768)	(98.721.417)
40	14. Lợi nhuận khác		4.809.838.453	3.020.284.246
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		437.158.856.519	511.564.282.528
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	27.1	(58.223.965.763)	(30.334.428.236)
52	17. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	27.3	523.693.661	110.376.323
60	18. Lợi nhuận thuần sau thuế TNDN		379.458.584.417	481.340.230.615
61	19. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông công ty mẹ		379.458.584.417	481.340.230.615
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	20.4	4.620	5.860
71	21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	20.4	4.620	5.860

Phan Thị Trúc Ly
Người lập

Nguyễn Hồng Thanh
Kế toán trưởng



Lê Bá Phương
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

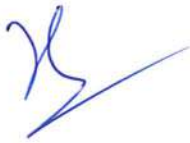
VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế		437.158.856.519	511.564.282.528
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao và hao mòn	10, 11	101.042.171.871	102.514.672.239
03	Dự phòng		93.029.396	370.512.540
04	(Lãi) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(9.037.979.746)	27.108.380
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(4.180.729.487)	(2.562.151.726)
06	Chi phí lãi vay	23	19.111.142.447	15.763.593.086
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		544.186.491.000	627.678.017.047
09	Tăng các khoản phải thu		(112.949.332.670)	(133.736.961.531)
10	Tăng hàng tồn kho		(308.815.626.167)	(5.238.817.735)
11	Tăng (giảm) các khoản phải trả		267.577.756.199	(115.413.249.850)
12	(Tăng) giảm chi phí trả trước		(16.870.341.908)	6.690.600.193
14	Tiền lãi vay đã trả		(17.296.105.682)	(15.268.751.201)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(45.661.468.684)	(36.393.881.691)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(6.394.612.799)	(10.987.713.593)
20	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		303.776.759.289	317.329.241.639
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định		(76.953.443.009)	(155.963.621.110)
22	Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định		217.893.926	122.921.818
23	Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn		(5.045.061.634)	(35.034.250.796)
24	Tiền thu hồi tiền gửi có kỳ hạn		30.000.000.000	-
27	Tiền thu từ lãi tiền gửi ngân hàng		3.530.384.415	2.034.213.730
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(48.250.226.302)	(188.840.736.358)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ vốn góp của cổ đông không kiểm soát		3.000.000.000	-
33	Tiền thu từ đi vay	19	1.797.986.481.801	1.993.739.646.269
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	19	(1.650.392.535.412)	(2.058.152.047.584)
36	Cổ tức đã trả	20.2	(314.974.903.500)	(167.987.349.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động tài chính		(164.380.957.111)	(232.399.750.315)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

VND

Mã số	KHOẢN MỤC	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
50	Lưu chuyển tiền và tương đương tiền thuần trong năm		91.145.575.876	(103.911.245.034)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		98.169.465.231	202.090.986.015
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái		(136.699.991)	(10.275.750)
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	189.178.341.116	98.169.465.231



Phan Thị Trúc Ly
Người lập



Nguyễn Hồng Thanh
Kế toán trưởng



Lê Bá Phương
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 1300358260 do Sở Kế hoạch và Đầu tư ("SKHĐT") tỉnh Bến Tre cấp ngày 2 tháng 4 năm 2003, và GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 19 ngày 7 tháng 9 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty chính thức được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCKHCM") theo Quyết định số 58/QĐ-SGDHCM do SGDCKHCM cấp ngày 18 tháng 6 năm 2009.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và kinh doanh bột giấy, giấy, bìa, bao bì từ giấy và nhựa.

Công ty có trụ sở chính tại Lô AIII, Khu Công nghiệp Giao Long, Xã An Phước, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 742 (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 532).

Cơ cấu tổ chức

Công ty có 2 công ty con và 1 công ty liên kết như sau:

Tên công ty	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ biểu quyết	
			Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 (%)	Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 (%)
Công ty con				
(1) Công ty TNHH Một Thành Viên Bao bì Bến Tre ("Bao Bì Bến Tre")	Sản xuất và kinh doanh bao bì carton	Đang hoạt động	100,00	100,00
(2) Công ty Cổ phần Giấy Giao Long	Sản xuất và kinh doanh bột giấy, giấy và bìa	Trước hoạt động	97,00	-
Công ty liên kết				
(1) Công ty Cổ phần Tân Cảng Giao Long ("Tân Cảng Giao Long")	Cung cấp dịch vụ khai thác cảng và vận chuyển	Đang hoạt động	26,00	26,00

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Công ty là Nhật ký Chung.

2.3 *Đơn vị tiền tệ kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.4 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán năm và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 *Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và 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 Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. 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 hợp nhất.

3.3 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu và hàng hóa	- giá vốn thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền.
Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	- giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng với chi phí sản xuất chung được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 *Tài sản cố định hữu hình*

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.6 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 35 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận chuyển	5 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	5 - 8 năm
Phần mềm vi tính	5 năm
Tài sản khác	8 năm

3.7 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua sắm và xây dựng tài sản nhưng chưa được đưa vào sử dụng tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

3.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo các hợp đồng thuê đất có hiệu lực sau năm 2003. Theo Thông tư 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong năm theo thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.10 Hợp nhất kinh doanh

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.11 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.12 Các khoản phải trả và chi phí phải trả

Các khoản phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.14 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế được chia cho các cổ đông sau khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội Cổ đông Thường niên, và sau khi trích các quỹ theo Điều lệ của Nhóm Công ty và các quy định pháp lý của Việt Nam.

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm mở rộng hoạt động kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập nhằm khen thưởng và khuyến khích, đãi ngộ vật chất, đem lại phúc lợi chung và nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

▶ *Cổ tức*

Cổ tức công bố bằng tiền được ghi nhận như một khoản phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt về chủ trương và được Hội đồng Quản trị Công ty tiến hành thực hiện.

Cổ tức công bố bằng cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất khi Nhóm Công ty hoàn thành đầy đủ các thủ tục pháp lý theo quy định hiện hành.

3.15 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải nộp được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải nộp phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán năm khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp khi công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải nộp hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.17 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.18 Các bên liên quan

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

3.19 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính của Nhóm Công ty là sản xuất và kinh doanh bột giấy, giấy, bìa, bao bì từ giấy và nhựa. Ngoài ra, hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động bởi những khác biệt về sản phẩm mà Nhóm Công ty sản xuất hoặc do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý, và theo đó, thông tin theo bộ phận không được trình bày.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	122.183.900	181.025.163
Tiền gửi ngân hàng	134.056.157.216	57.988.440.068
Các khoản tương đương tiền (*)	55.000.000.000	40.000.000.000
TỔNG CỘNG	189.178.341.116	98.169.465.231

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi ngắn hạn có kỳ hạn gốc dưới ba tháng và hưởng tiền lãi theo lãi suất từ 4,6 đến 5,5% mỗi năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn (*)	<u>19.102.085.696</u>	<u>44.057.024.062</u>

(*) Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngắn hạn có thời hạn gốc trên ba tháng và dưới một năm tại các ngân hàng thương mại, và hưởng lãi suất từ 4,6% đến 6,4% một năm.

Nhóm Công ty đã thế chấp một phần khoản đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn để đảm bảo cho khoản vay tại ngân hàng (*Thuyết minh số 19*).

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn		
- Công ty TNHH Box - Pak Việt Nam	192.806.399.305	133.873.584.119
- Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Phúc Hào	55.073.045.664	55.410.818.980
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xuất Nhập khẩu Quốc tế Hoàng Long	51.072.724.692	-
- Khác	<u>379.850.432.892</u>	<u>473.427.448.444</u>
TỔNG CỘNG	<u>678.802.602.553</u>	<u>662.711.851.543</u>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	<u>(7.627.264.183)</u>	<u>(7.534.234.787)</u>
GIÁ TRỊ THUẬN	<u>671.175.338.370</u>	<u>655.177.616.756</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu từ các bên khác</i>	669.452.338.388	650.008.616.770
<i>Phải thu từ bên liên quan (Thuyết minh số 28)</i>	<u>1.722.999.982</u>	<u>5.168.999.986</u>
Dài hạn		
- Công ty TNHH T&V Coconut	4.301.500.000	-
- Công ty TNHH MTV Vận tải Trúc Lan Vy	2.974.930.000	947.145.000
- Khác	-	<u>1.923.493.109</u>
TỔNG CỘNG	<u>7.276.430.000</u>	<u>2.870.638.109</u>

(*) Nhóm Công ty đã thế chấp một phần các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng (*Thuyết minh số 19*).

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng nợ phải thu khó đòi:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(7.534.234.787)	(7.163.722.247)
Dự phòng trích lập trong năm	(324.069.823)	(516.867.047)
Sử dụng và hoàn nhập dự phòng trong năm	<u>231.040.427</u>	<u>146.354.507</u>
Số cuối năm	<u>(7.627.264.183)</u>	<u>(7.534.234.787)</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Công ty TNHH MTV Sản Xuất và Đầu Tư Đức Long	45.325.367.977	-
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Giấy Minh Long	18.706.163.240	-
Công ty TNHH MTV Sản xuất Thương mại Dịch vụ Mai Phước An	14.925.882.667	-
Khác	29.462.871.806	11.196.292.903
TỔNG CỘNG	108.420.285.690	11.196.292.903

8. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Nguyên vật liệu	324.350.665.623	202.649.321.434
Hàng mua đang đi đường	222.184.612.003	69.783.584.077
Thành phẩm	81.477.457.333	46.630.662.864
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	448.428.844	525.512.695
Công cụ , dụng cụ	254.032.804	310.489.370
TỔNG CỘNG	628.715.196.607	319.899.570.440

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Ngắn hạn	13.378.897.647	4.348.622.483
Công cụ, dụng cụ	6.894.638.461	1.689.100.720
Chi phí sửa chữa	4.855.120.683	472.516.663
Chi phí bảo hiểm	1.532.109.503	2.159.505.100
Khác	97.029.000	27.500.000
Dài hạn	23.577.973.496	15.737.906.752
Công cụ , dụng cụ	10.914.880.107	10.367.721.477
Tiền thuê đất	3.217.290.030	3.306.452.790
Khác	9.445.803.359	2.063.732.485
TỔNG CỘNG	36.956.871.143	20.086.529.235

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc và thiết bị	Nhà cửa và vật kiến trúc	Phương tiện vận chuyển	Thiết bị vấn phòng	Tài sản có định khác	Tổng cộng
						VND
Nguyên giá:						
Số đầu năm	1.057.952.278.961	392.636.946.524	51.693.079.189	11.248.203.961	193.710.000	1.513.724.218.635
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	92.046.065.836	64.080.755.855	3.654.711.818	841.510.000	222.789.500	160.845.833.009
Mua sắm mới	3.814.980.444	10.370.733.710	12.182.046.262	410.054.896	-	26.777.815.312
Thanh lý trong năm	(1.182.967.736)	(1.167.200.526)	(659.090.909)	-	-	(3.009.259.171)
Số cuối năm	1.152.630.357.505	465.921.235.563	66.870.746.360	12.499.768.857	416.499.500	1.698.338.607.785
Trong đó:						
Đã khấu hao hết	176.846.501.933	30.886.302.621	14.064.902.597	1.871.165.857	193.710.000	223.862.583.008
Giá trị khấu hao lũy kế:						
Số đầu năm	(328.044.187.199)	(103.965.451.047)	(26.643.897.417)	(3.670.236.662)	(193.710.000)	(462.517.482.325)
Khấu hao trong năm	(66.332.722.502)	(25.263.666.168)	(7.331.687.386)	(1.966.911.260)	(27.975.750)	(100.922.963.066)
Thanh lý trong năm	1.182.967.736	1.090.012.662	659.090.909	-	-	2.932.071.307
Số cuối năm	(393.193.941.965)	(128.139.104.553)	(33.316.493.894)	(5.637.147.922)	(221.685.750)	(560.508.374.084)
Giá trị còn lại:						
Số đầu năm	729.908.091.762	288.671.495.477	25.049.181.772	7.577.967.299	-	1.051.206.736.310
Số cuối năm	759.436.415.540	337.782.131.010	33.554.252.466	6.862.620.935	194.813.750	1.137.830.233.701
Trong đó:						
Tài sản thế chấp (Thuyết minh số 19)	3.353.706.640	22.423.366.467	417.572.779	-	-	26.194.645.886

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND		
	<i>Phần mềm máy vi tính</i>	<i>Tài sản cố định vô hình khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Số đầu năm	82.602.450	811.731.800	894.334.250
Mua sắm mới	150.000.000	-	150.000.000
Số cuối năm	<u>232.602.450</u>	<u>811.731.800</u>	<u>1.044.334.250</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	82.602.450	306.231.800	388.834.250
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số đầu năm	(82.602.450)	(483.687.525)	(566.289.975)
Hao mòn trong năm	(17.671.280)	(101.537.525)	(119.208.805)
Số cuối năm	<u>(100.273.730)</u>	<u>(585.225.050)</u>	<u>(685.498.780)</u>
Giá trị còn lại:			
Số đầu năm	-	328.044.275	328.044.275
Số cuối năm	<u>132.328.720</u>	<u>226.506.750</u>	<u>358.835.470</u>

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỜ DANG

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí xây dựng Nhà máy Giấy Giao Long	44.575.268.901	-
Chi phí xây dựng Nhà máy Bao bì	-	131.672.602.582
Công trình khác	177.832.727	23.900.704.359
TỔNG CỘNG	<u>44.753.101.628</u>	<u>155.573.306.941</u>

13. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Số đầu năm		Số cuối năm	
	<i>Tỷ lệ sở hữu</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu</i>	<i>Giá gốc</i>
	(%)	VND	(%)	VND
Tân Cảng Giao Long	26%	<u>5.296.159.450</u>	26%	<u>4.966.796.824</u>

(*) Tân Cảng Giao Long là một công ty cổ phần được thành lập theo GCNĐKDN số 13009990134 do SKHĐT Tỉnh Bến Tre cấp ngày 12 tháng 8 năm 2015. Công ty có trụ sở chính tại Số 126, Ấp Long Thạnh, Xã Giao Long, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam. Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty này là cung cấp dịch vụ khai thác cảng và vận chuyển.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

13. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT (tiếp theo)

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết này như sau:

	VND
Giá trị đầu tư:	
Vào đầu năm và cuối năm	2.600.000.000
Phản lũy kế lợi nhuận sau khi mua công ty liên kết:	
Số đầu năm	2.366.796.824
Phản lợi nhuận từ công ty liên kết	329.362.626
Số cuối năm	<u>2.696.159.450</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	<u>4.966.796.824</u>
Số cuối năm	<u>5.296.159.450</u>

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả cho người bán	495.826.317.273	279.756.522.097
- <i>Vipa Lausanne SA</i>	181.812.643.601	73.071.164.446
- <i>International Forest Products (UK)</i>	39.362.989.644	-
- <i>Midan Global Ltd</i>	38.918.113.842	19.707.367.318
- <i>Waste Paper Trade</i>	29.610.850.469	-
- <i>Khác</i>	206.121.719.717	186.977.990.333
Phải trả cho các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 28</i>)	36.797.672.151	25.545.162.781
TỔNG CỘNG	<u>532.623.989.424</u>	<u>305.301.684.878</u>

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Dongguan Hsinpu Paper Co., Ltd	7.213.903.967	-
Dongguan ZhenXing Paper Co., Ltd	6.396.644.457	-
Taicang Lingbo Paper Co., Ltd	3.672.271.208	-
Xiamen C&D Paper & Pulp Co.,Ltd.	2.835.295.132	-
Khác	7.166.305.958	821.102.852
TỔNG CỘNG	<u>27.284.420.722</u>	<u>821.102.852</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.604.297.417	58.223.965.763	(45.661.468.684)	14.166.794.496
Thuế thu nhập cá nhân	261.101.525	16.609.121.995	(14.558.077.810)	2.312.145.710
Thuế giá trị gia tăng	-	397.180.432.551	(397.180.432.551)	-
Khác	-	1.316.588.081	(1.316.588.081)	-
TỔNG CỘNG	<u>1.865.398.942</u>	<u>473.330.108.390</u>	<u>(458.716.567.126)</u>	<u>16.478.940.206</u>

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí điện, nước	6.535.006.112	480.517.524
Chi phí lãi vay	1.815.036.765	494.841.885
TỔNG CỘNG	<u>8.350.042.877</u>	<u>975.359.409</u>

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	ND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Hoa hồng môi giới	2.725.039.559	2.089.106.251
Thưởng của Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát	480.717.287	480.717.287
Cổ tức phải trả	154.258.000	59.029.000
Khác	1.168.408.615	711.441.445
TỔNG CỘNG	<u>4.528.423.461</u>	<u>3.340.293.983</u>

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

19. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm	Phát sinh tăng	Phát sinh giảm	VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	370.769.353.807	1.797.986.481.801	(1.650.392.535.412)	518.363.300.196

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/ năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Tiền Giang	290.551.375.876	Từ ngày 28 tháng 2 năm 2023 đến ngày 16 tháng 5 năm 2023	6,00 - 7,60	Tài sản gắn liền với đất, máy móc thiết bị và phương tiện vận tải
Ngân hàng Hongkong và Shanghai Banking	162.508.606.975	Từ ngày 25 tháng 1 năm 2023 đến ngày 28 tháng 6 năm 2023	4,00 - 6,90	Các khoản phải thu
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Tiền Giang	29.850.039.194	Ngày 25 tháng 2 năm 2023	5,00 - 7,60	Tin chấp
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bến Tre	21.806.396.941	Ngày 30 tháng 5 năm 2023	7,00	Tiền gửi có kỳ hạn giá trị 1.000.000.000 VND, máy móc thiết bị và phương tiện vận tải
Ngân hàng Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh Hồ Chí Minh	13.646.881.210	Ngày 11 tháng 1 năm 2023	4,85	Khoản phải thu trị giá 7.500.000 USD
TỔNG CỘNG	518.363.300.196			

Công ty Cổ phần Đông Hải Bến Tre

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 *Tình hình tăng (giảm) vốn chủ sở hữu*

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước					VND
Số đầu năm	559.957.830.000	235.247.935.803	39.241.141.068	560.497.409.592	1.394.944.316.463
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	481.340.230.615	481.340.230.615
Phát hành cổ phiếu trả cổ tức	139.986.400.000	-	-	(139.986.400.000)	-
Cổ tức trả bằng tiền	-	-	-	(167.987.349.000)	(167.987.349.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	19.596.179.394	(19.596.179.394)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(7.838.471.758)	(7.838.471.758)
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	-	-	-	(3.363.000.000)	(3.363.000.000)
Số cuối năm	699.944.230.000	235.247.935.803	58.837.320.462	703.066.240.055	1.697.095.726.320
Năm nay					
Số đầu năm	699.944.230.000	235.247.935.803	58.837.320.462	703.066.240.055	1.697.095.726.320
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	379.458.584.417	379.458.584.417
Cổ tức trả bằng tiền	-	-	-	(314.974.903.500)	(314.974.903.500)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	24.067.011.531	(24.067.011.531)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(9.626.804.612)	(9.626.804.612)
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	-	-	-	(3.597.000.000)	(3.597.000.000)
Số cuối năm	699.944.230.000	235.247.935.803	82.904.331.993	730.259.104.829	1.748.355.602.625

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

VND

	Số cuối năm	Số đầu năm
Vốn đã góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm và cuối năm	699.944.230.000	699.944.230.000
Cổ tức		
Cổ tức đã công bố (*)	314.974.903.500	307.973.749.000
Cổ tức đã trả bằng tiền (*)	(314.974.903.500)	(167.987.349.000)
- Cổ tức năm 2021 đã trả bằng tiền	(209.983.269.000)	(139.989.457.500)
- Tạm ứng cổ tức năm 2022 bằng tiền	(104.991.634.500)	-
- Tạm ứng cổ tức năm 2021 bằng tiền	-	(27.997.891.500)
Phát hành cổ phiếu để trả cổ tức	-	(139.986.400.000)

(*) Nhóm Công ty đã công bố tỷ lệ chia cổ tức năm 2021 bằng tiền tại mức 35% và cổ phiếu tại mức 15% trên mệnh giá cổ phiếu phổ thông cho cổ đông từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2021 (với tổng giá trị là 342.972.634.500 VND) theo phê duyệt tại Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 17 tháng 6 năm 2022.

Trong năm, Nhóm Công ty đã chi trả cổ tức các đợt còn lại của năm 2021 bằng tiền mặt với tỷ lệ 30% và với tổng giá trị 209.983.269.000 VND, theo các Nghị quyết Hội đồng Quản trị ("HĐQT") số 13/NQ-HĐQT ngày 22 tháng 4 năm 2022, Nghị quyết HĐQT số 22/NQ-HĐQT ngày 17 tháng 6 năm 2022 và Nghị quyết HĐQT số 37/NQ-HĐQT ngày 26 tháng 10 năm 2022.

Ngoài ra, Nhóm Công ty cũng đã công bố và chi tạm ứng cổ tức đợt 1 và 2 của năm 2022 bằng tiền mặt với tổng tỷ lệ tương ứng 15% và với tổng trị giá 104.991.634.500 VND, theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 38/NQ-HĐQT ngày 26 tháng 10 năm 2022 và Nghị quyết HĐQT số 42/NQ-HĐQT ngày 1 tháng 12 năm 2022, phù hợp với chủ trương của Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ nêu trên.

20.3 Cổ phiếu

	Số lượng cổ phiếu	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu được phép phát hành	69.994.423	69.994.423
Cổ phiếu đã phát hành		
Cổ phiếu phổ thông	69.994.423	69.994.423
Cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	69.994.423	69.994.423

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.4 Lãi trên cổ phiếu

Bảng biểu sau đây thể hiện dữ liệu được dùng để tính lãi trên cổ phiếu:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	379.458.584.417	481.340.230.615
Trừ: Quỹ khen thưởng phúc lợi (i)	<u>(7.589.171.688)</u>	<u>(9.626.804.612)</u>
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (VND)	371.869.412.729	471.713.426.003
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu) (ii)	80.493.048	80.493.048
Lãi trên cổ phiếu (VND)		
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.620	5.860
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.620	5.860

(i) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được điều chỉnh lại để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2021 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/NQ-HĐQCD ngày 17 tháng 6 năm 2022.

Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được điều chỉnh giảm cho khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến được trích lập với tỷ lệ 2% lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2022 theo Nghị Quyết Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ nêu trên.

(ii) Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được trình bày lại để phản ánh nghiệp vụ phát hành cổ phiếu để chi trả cổ tức với tỷ lệ 15% trên mệnh giá theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-HĐQCD ngày 17 tháng 6 năm 2022 (Thuyết minh số 30).

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

21. DOANH THU

21.1 Doanh thu bán hàng

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng doanh thu	3.935.865.493.523	4.164.826.385.369
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	3.915.705.346.582	4.164.620.544.824
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	14.604.454.545	-
<i>Doanh thu khác</i>	5.555.692.396	205.840.545
Các khoản giảm trừ	(1.138.734.067)	(495.850.816)
<i>Trong đó:</i>		
<i>Chiết khấu thanh toán</i>	(542.294.144)	(425.708.116)
<i>Giảm giá hàng bán</i>	(421.007.673)	-
<i>Hàng bán bị trả lại</i>	(175.432.250)	(70.142.700)
Doanh thu thuần	<u>3.934.726.759.456</u>	<u>4.164.330.534.553</u>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	3.914.566.612.515	4.164.124.694.008
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	14.604.454.545	-
<i>Doanh thu khác</i>	5.555.692.396	205.840.545

21.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Lãi chênh lệch tỷ giá	15.791.906.229	12.121.171.958
Lãi tiền gửi	3.710.660.799	2.195.734.678
Chiết khấu thanh toán	1.129.002.046	416.086.483
TỔNG CỘNG	<u>20.631.569.074</u>	<u>14.732.993.119</u>

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn thành phẩm đã bán	3.300.103.403.551	3.491.625.407.393
Giá vốn hàng hóa đã bán	18.397.562.770	-
Giá vốn khác	5.354.724.844	53.907.271
TỔNG CỘNG	<u>3.323.855.691.165</u>	<u>3.491.679.314.664</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	19.111.142.447	15.763.593.086
Lỗ chênh lệch tỷ giá	22.898.056.903	1.377.891.594
TỔNG CỘNG	42.009.199.350	17.141.484.680

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí bán hàng	119.423.890.402	120.440.937.631
Chi phí dịch vụ mua ngoài	92.735.220.107	96.757.679.348
Chi phí nhân viên	17.356.170.814	17.268.947.521
Chi phí vật liệu	5.164.856.556	3.278.300.193
Chi phí khấu hao và hao mòn	1.947.773.429	2.110.309.316
Khác	2.219.869.496	1.025.701.253
Chi phí quản lý doanh nghiệp	38.049.892.173	41.692.957.953
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.126.233.487	21.843.278.285
Chi phí nhân viên	12.227.326.432	11.651.361.775
Chi phí khấu hao và hao mòn	3.331.486.638	2.926.984.494
Chi phí vật liệu	1.267.913.151	895.172.772
Khác	5.096.932.465	4.376.160.627
TỔNG CỘNG	157.473.782.575	162.133.895.584

25. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Thu nhập khác	5.480.525.221	3.119.005.663
Thu nhập từ bồi thường	5.317.853.310	3.119.003.282
Các khoản khác	162.671.911	2.381
Chi phí khác	(670.686.768)	(98.721.417)
Tiền phạt thuế	(7.272.170)	-
Khác	(663.414.598)	(98.721.417)
LỢI NHUẬN KHÁC	4.809.838.453	3.020.284.246

26. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên vật liệu	2.975.860.316.157	2.817.570.433.302
Chi phí dịch vụ mua ngoài	563.069.746.660	628.514.166.427
Chi phí nhân viên	154.586.971.677	151.518.821.508
Chi phí khấu hao và hao mòn (Thuyết minh số 10 và 11)	101.042.171.871	102.514.672.239
Khác	37.402.084.722	22.367.494.633
TỔNG CỘNG	3.831.961.291.087	3.722.485.588.109

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Nhóm Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế "TNDN") bằng 20% trên thu nhập chịu thuế.

Dự án đầu tư mở rộng của Công ty: Công ty được miễn hai năm thuế thu nhập doanh nghiệp cho dự án nhà máy giấy Giao Long Giai đoạn 2 kể từ khi có thu nhập tính thuế (2020 - 2021) và giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp cho bốn năm tiếp theo (2022 - 2025).

Bao Bì Bến Tre: Công ty này có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với mức thuế suất bằng 20% thu nhập chịu thuế trong vòng sáu (6) năm tính từ năm đầu tiên bắt đầu hoạt động kinh doanh là năm 2022. Công ty này được miễn thuế TNDN trong hai (2) năm tính từ năm đầu tiên kinh doanh có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% trong bốn (4) năm tiếp theo.

Các báo cáo thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

27.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	58.223.965.763	30.334.428.236
Thu nhập thuế hoãn lại	<u>(523.693.661)</u>	<u>(110.376.323)</u>
TỔNG CỘNG	<u>57.700.272.102</u>	<u>30.224.051.913</u>

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	<u>437.158.856.519</u>	<u>511.564.282.528</u>
Thuế TNDN theo thuế suất áp dụng:	87.431.771.304	102.312.856.506
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ	649.905.663	632.373.766
Lãi từ công ty liên kết	(65.872.525)	(87.033.108)
Lỗ thuế ở công ty con	1.108.889.635	-
Thuế TNDN được giảm	<u>(31.424.421.975)</u>	<u>(72.634.145.251)</u>
Chi phí thuế TNDN	<u>57.700.272.102</u>	<u>30.224.051.913</u>

27.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận kế toán được báo cáo trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

27.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Nhóm Công ty đã ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong năm này và năm trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Tài sản thuế TNDN hoãn lại				
Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện	634.069.984	110.376.323	523.693.661	110.376.323
Tài sản thuế TNDN hoãn lại thuần	634.069.984	110.376.323		
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh hợp nhất			523.693.661	110.376.323

28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan có nghiệp vụ giao dịch trọng yếu tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Tân Cảng Giao Long	Công ty liên kết
Công ty Cổ Phần Dịch Vụ Năng Lượng Thành Công ("Năng Lượng Thành Công")	Công ty cùng thành viên HĐQT
Ông Lê Bá Phương	Phó Chủ tịch HĐQT/Tổng Giám Đốc
Ông Lương Văn Thành	Chủ tịch HĐQT/Phó Tổng Giám Đốc
Bà Hồ Thị Song Ngọc	Phó Tổng Giám Đốc
Ông Nguyễn Thanh Nghĩa	Thành viên HĐQT
Ông Lê Quang Hiệp	Thành viên HĐQT
Ông Marco Martinelli	Thành viên HĐQT
Ông Dương Thành Công	Thành viên HĐQT
Bà Đoàn Thị Bích Thúy	Trưởng Ban Kiểm soát ("BKS")
Bà Đoàn Hồng Lan	Thành viên BKS
Ông Lê Hoàng Phong	Thành viên BKS
Ông Nguyễn Quốc Bình	Thành viên BKS

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

28. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>VND</i>	
			<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Năng Lượng Thành Công	Công ty cùng thành viên HĐQT	Mua hơi Mua điện	311.844.466.141 -	233.319.387.209 127.750.376.720
Tân Cảng Giao Long	Công ty liên kết	Mua dịch vụ Phí thuê bãi	24.032.568.950 2.193.750.000	16.734.544.040 2.175.000.000

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>VND</i>	
			<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
<i>Phải thu khách hàng</i>				
Năng Lượng Thành Công	Công ty cùng thành viên HĐQT	Bán tài sản cố định	<u>1.722.999.982</u>	<u>5.168.999.986</u>
<i>Phải trả người bán ngắn hạn</i>				
Năng Lượng Thành Công	Công ty cùng thành viên HĐQT	Mua hơi	29.145.915.351	25.371.660.781
Tân Cảng Giao Long	Công ty liên kết	Mua dịch vụ	7.651.756.800	173.502.000
TỔNG CỘNG			<u>36.797.672.151</u>	<u>25.545.162.781</u>

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát như sau:

<i>Tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>VND</i>	
		<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Ông Lương Văn Thành	Chủ tịch HĐQT/ Phó Tổng Giám Đốc	1.571.018.234	1.994.777.156
Ông Lê Bá Phương	Phó Chủ tịch HĐQT/ Tổng Giám Đốc	1.902.845.635	2.473.464.350
Bà Hồ Thị Song Ngọc	Phó Tổng Giám Đốc	1.232.184.693	1.366.873.900
Ông Nguyễn Thanh Nghĩa	Thành viên HĐQT	249.000.000	342.000.000
Ông Lê Quang Hiệp	Thành viên HĐQT	224.500.000	342.000.000
Ông Marco Martinelli	Thành viên HĐQT	249.000.000	138.000.000
Ông Dương Thành Công	Thành viên HĐQT	24.500.000	-
Ông Nguyễn Phan Dũng	Thành viên HĐQT	-	75.000.000
Ông Tatsuyuki Ota	Thành viên HĐQT	-	75.000.000
Bà Đoàn Thị Bích Thúy	Trưởng BKS	87.000.000	125.000.000
Bà Đoàn Hồng Lan	Thành viên BKS	216.317.797	246.187.106
Ông Lê Hoàng Phong	Thành viên BKS	55.500.000	63.000.000
Ông Nguyễn Quốc Bình	Thành viên BKS	10.500.000	-
Bà Mai Huyền Ngọc	Thành viên BKS	-	31.000.000
TỔNG CỘNG		<u>5.822.366.359</u>	<u>7.272.302.512</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

29. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê đất theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Dưới 1 năm	995.239.204	1.000.906.328
Từ 1 - 5 năm	3.980.956.814	4.003.625.313
Trên 5 năm	29.449.451.077	12.383.610.961
TỔNG CỘNG	34.425.647.095	17.388.142.602

30. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Vào ngày 9 tháng 1 năm 2023, Hội đồng quản trị của Công ty đã phê duyệt kế hoạch chi trả cổ tức năm 2021 bằng cổ phiếu cho các cổ đông hiện hữu của Công ty tại mức 15% trên mệnh giá của cổ phiếu phổ thông với giá trị là 104.986.480.000 VND theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 17 tháng 6 năm 2022 và Nghị quyết HĐQT số 01/NQ-HĐQT ngày 9 tháng 1 năm 2023. Theo đó, số lượng cổ phiếu phổ thông tăng lên 10.498.625 cổ phiếu và công ty đã hoàn tất việc niêm yết bổ sung vào ngày 27 tháng 1 năm 2023. Việc niêm yết bổ sung này đã được chấp thuận bởi SKHĐT Tỉnh Bến Tre thông qua việc cấp GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 20 vào ngày 10 tháng 1 năm 2023.

Ngoài ra, không có sự kiện trọng yếu nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm cần phải điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty.



Phan Thị Trúc Ly
Người lập



Nguyễn Hồng Thanh
Kế toán trưởng



Lê Bá Phương
Tổng Giám đốc

Tỉnh Bến Tre, Việt Nam

Ngày 30 tháng 3 năm 2023





CÔNG TY CỔ PHẦN ĐÔNG HẢI BẾN TRE
DONG HAI JOINT STOCK COMPANY OF BENTRE

ĐC: Lô AIII, Khu công nghiệp Giao Long, Xã An Phước, Huyện Châu Thành, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam
 Tel: 075.2470655 - 3611666 * Fax: 075.3635222 - 3611222
 Email: donghaibentre@yahoo.com * Website: www.dohacobentre.com.vn

Số: 34/CV-CTĐH

"V/v giải trình KQ HĐKD hợp nhất năm 2022"

Bến Tre, ngày 31 tháng 03 năm 2023

BÁO CÁO GIẢI TRÌNH

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. HCM

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Theo báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2022 đã được kiểm toán, Công ty Cổ Phần Đông Hải Bến Tre và các công ty con có lợi nhuận sau thuế là 379.458.584.417 đồng, giảm 21,17% so với năm 2021, do các nguyên nhân sau:

- Sản lượng sản xuất và bán ra giảm, giá giấy bán ra giảm, giá giấy nguyên liệu và các chi phí đầu vào giảm, doanh thu thuần giảm 5,51%, giá vốn hàng bán giảm 4,81%.

- Doanh thu hoạt động tài chính tăng 40,04%, chủ yếu là lãi chênh lệch tỷ giá do thanh toán tiền nguyên liệu nhập khẩu cho nhà cung cấp nước ngoài.

- Chi phí tài chính tăng 145,07%, trong đó chi phí lãi vay tăng 21,24%, chủ yếu là lỗ chênh lệch tỷ giá thanh toán tiền mua nguyên liệu nhập khẩu, lỗ do đánh giá lại các khoản công nợ có gốc ngoại tệ tại ngày 31/12/2022 và lãi vay ngắn hạn tăng.

- Thu nhập khác tăng 75,71%, chủ yếu do tăng các khoản thu bồi thường từ các nhà cung cấp giấy phế liệu nhập khẩu.

- Chi phí thuế TNDN hiện hành tăng 91,94% do Dự án Nhà máy giấy Giao Long giai đoạn 2 đã hết thời gian miễn thuế (2 năm: 2020 và 2021) và đang được giảm 50% thuế suất (4 năm: từ năm 2022 - 2025).

- Công ty TNHH MTV Bao Bì Bến Tre đi vào hoạt động chính thức từ tháng 4/2022, sản lượng sản xuất và bán ra còn thấp, chưa có hiệu quả.

Chi tiết:

Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Năm 2022	Năm 2021	So sánh	
				Giá trị	Tỷ lệ (%)
1	Doanh thu thuần	3.934.726.759.456	4.164.330.534.553	(229.603.775.097)	(5,51)
2	Giá vốn hàng bán	3.323.855.691.165	3.491.679.314.664	(167.823.623.499)	(4,81)
3	Doanh thu hoạt động tài chính	20.631.569.074	14.732.993.119	5.898.575.955	40,04
4	Chi phí tài chính	42.009.199.350	17.141.484.680	24.867.714.670	145,07
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	<i>19.111.142.447</i>	<i>15.763.593.086</i>	<i>3.347.549.361</i>	<i>21,24</i>
5	Phần lãi trong công ty liên kết	329.362.626	435.165.538	(105.802.912)	(24,31)
6	Chi phí bán hàng	119.423.890.402	120.440.937.631	(1.017.047.229)	(0,84)
7	Chi phí quản lý doanh nghiệp	38.049.892.173	41.692.957.953	(3.643.065.780)	(8,74)
8	Thu nhập khác	5.480.525.221	3.119.005.663	2.361.519.558	75,71
9	Chi phí khác	670.686.768	98.721.417	571.965.351	579,37
10	Chi phí thuế TNDN hiện hành	58.223.965.763	30.334.428.236	27.889.537.527	91,94
11	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	523.693.661	110.376.323	413.317.338	374,46
12	Lợi nhuận sau thuế TNDN	379.458.584.417	481.340.230.615	(101.881.646.198)	(21,17)



Công ty Cổ Phần Đông Hải Bến Tre xin báo cáo giải trình đến Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao Dịch Chứng khoán TP. HCM được rõ.
Trân trọng kính chào!

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lưu.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐÔNG HẢI BẾN TRE
TỔNG GIÁM ĐỐC



Lê Bá Phương

