

**CÔNG TY  
CỔ PHẦN CÁT LỢI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 631 /CPCL-TCKT  
V/v Công bố thông tin.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2022

**CÔNG BỐ THÔNG TIN  
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA  
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
VÀ  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

- Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI.
- Mã chứng khoán: CLC
- Địa chỉ trụ sở chính: 934D2 Đường D, KCN Cát Lái (Cụm 2), Phường Thạnh Mỹ Lợi, Tp. Thủ Đức, Tp. HCM.
- Điện thoại: (028) 37421118.
- Fax: (028) 37420923.
- Người thực hiện công bố thông tin: Ông Nguyễn Hoàng Minh.  
Chức vụ: Giám đốc

Loại thông tin công bố :  định kỳ  bất thường  24h  theo yêu cầu

**Nội dung thông tin công bố:**

- Báo cáo tài chính Quý 3 năm 2022 (đính kèm);
- Bản giải trình biến động lợi nhuận Quý 3 năm 2022 so với cùng kỳ năm trước (đính kèm).

**Đối với trường hợp thay đổi, thay thế thông tin đã công bố, cần nêu rõ nguyên nhân thay đổi hoặc thay thế. Không có**

Lý do: Không có

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày

17 /10/2022 tại đường dẫn: <http://www.catloi.com.vn>

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

**Nơi nhận :**

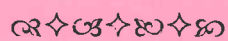
- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.



**GIÁM ĐỐC**

**Nguyễn Hoàng Minh**

CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ III NĂM 2022**



Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI  
 Địa chỉ: 934D2 Đường D, Khu Công Nghiệp  
 Cát Lái (Cụm 2), P. Thạnh Mỹ Lợi, TP. Thủ Đức, TP.HCM

Biểu số B01a-DN

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
<b>A-TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>1.292.262.868.483</b>	<b>1.006.964.597.913</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	4	<b>46.949.485.009</b>	<b>61.971.518.986</b>
1. Tiền	111		46.949.485.009	61.971.518.986
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>			
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>249.849.957.685</b>	<b>202.817.604.290</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	247.141.025.315	192.709.030.656
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	1.623.232.370	8.102.225.921
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	1.085.700.000	2.006.347.713
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137			
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>967.892.910.151</b>	<b>734.664.605.507</b>
1. Hàng tồn kho	141	8	967.892.910.151	734.664.605.507
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>27.570.515.638</b>	<b>7.510.869.130</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		12.779.682.133	7.510.869.130
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		14.790.833.505	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>50.948.684.259</b>	<b>43.204.441.057</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.510.230.000</b>	<b>1.500.000.000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216	9	1.510.230.000	1.500.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>42.911.633.487</b>	<b>31.032.568.289</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	38.575.267.914	26.575.031.014
- Nguyên giá	222		741.668.463.141	701.831.829.438
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(703.093.195.227)	(675.256.798.424)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			



TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	11	4.336.365.573	4.457.537.275
- Nguyên giá	228		18.817.074.299	18.416.674.299
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(14.480.708.726)	(13.959.137.024)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế	232			
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	<b>254.753.782</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	254.753.782
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>6.526.820.772</b>	<b>10.417.118.986</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		6.526.820.772	10.417.118.986
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1.343.211.552.742</b>	<b>1.050.169.038.970</b>
NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
<b>C- NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>552.060.273.762</b>	<b>276.178.090.451</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>551.554.278.680</b>	<b>275.672.095.369</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	12	285.689.160.135	111.294.014.239
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	13	-	18.894.700
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	10.927.756.480	12.071.731.097
4. Phải trả người lao động	314		25.274.642.926	26.061.033.137
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	338.548.874	132.953.719
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	122.507.601	344.253.193
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	176.897.296.956	111.754.250.802
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		29.070.986.378	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		23.233.379.330	13.994.964.482
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>505.995.082</b>	<b>505.995.082</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			

1185  
 NG T  
 PHÁ  
 TL  
 TP. HỒ

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỶ	SỐ ĐẦU NĂM
1	2	3	4	5
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337		505.995.082	505.995.082
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
<b>D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>	<b>400</b>		<b>791.151.278.980</b>	<b>773.990.948.519</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	18	<b>791.151.278.980</b>	<b>773.990.948.519</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		262.075.830.000	262.075.830.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		64.847.400.000	64.847.400.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		289.096.966.329	259.463.164.801
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		175.131.082.651	187.604.553.718
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		78.391.312.242	78.391.312.242
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		96.739.770.409	109.213.241.476
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN(440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1.343.211.552.742</b>	<b>1.050.169.038.970</b>

Người lập biểu



Nguyễn Đức Huy

Kế toán trưởng



Liêu Phước Tính

Ngày 17 tháng 10 năm 2022

Giám Đốc



Nguyễn Hoàng Minh



Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI

Mẫu số B 02a-DN

Địa chỉ: 934 D2 Đường D, Khu CN Cát Lái  
(Cụm 2), P.Thạnh Mỹ Lợi, TP. Thủ Đức,  
TP.HCM

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
**QUÝ III NĂM 2022**

*DVT: Đồng*

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	574.289.199.431	503.752.863.641	1.653.449.172.314	1.536.631.638.756
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)</b>	<b>10</b>		<b>574.289.199.431</b>	<b>503.752.863.641</b>	<b>1.653.449.172.314</b>	<b>1.536.631.638.756</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	21	496.217.018.133	435.206.961.719	1.442.926.046.950	1.339.363.793.480
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)</b>	<b>20</b>		<b>78.072.181.298</b>	<b>68.545.901.922</b>	<b>210.523.125.364</b>	<b>197.267.845.276</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	837.598.678	2.373.430.745	2.997.012.928	5.630.871.291
7. Chi phí tài chính	22	23	9.580.298.685	4.808.639.470	23.490.342.539	12.446.670.759
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.887.146.574	604.383.373	4.507.643.496	1.063.534.979
8. Chi phí bán hàng	25	24	8.277.551.867	6.356.009.329	22.771.407.131	19.349.026.801
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	10.030.872.691	13.216.873.901	47.671.239.138	51.423.525.156
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30= 20+(21-22)-(25+26)]</b>	<b>30</b>		<b>51.021.056.733</b>	<b>46.537.809.967</b>	<b>119.587.149.484</b>	<b>119.679.493.851</b>
11. Thu nhập khác	31	26	320.353.703	(8.013.080)	1.337.563.527	565.554.966
12. Chi phí khác	32		-	-	-	-
<b>13. Lợi nhuận khác (40=31-32)</b>	<b>40</b>		<b>320.353.703</b>	<b>(8.013.080)</b>	<b>1.337.563.527</b>	<b>565.554.966</b>
<b>14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>51.341.410.436</b>	<b>46.529.796.887</b>	<b>120.924.713.011</b>	<b>120.245.048.817</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	10.268.282.087	9.305.959.377	24.184.942.602	24.049.009.763
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)</b>	<b>60</b>		<b>41.073.128.349</b>	<b>37.223.837.510</b>	<b>96.739.770.409</b>	<b>96.196.039.054</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	1.411	1.273	3.322	3.289
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	29	1.411	1.273	3.322	3.289

Ngày 17 tháng 10 năm 2022

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Nguyễn Đức Huy

Liêu Phước Tính



Nguyễn Hoàng Minh

Đơn vị: CÔNG TY CỔ PHẦN CÁT LỢI  
 Địa chỉ: 934D2 Đường D, Khu CN Cát Lái (Cụm 2),  
 P.Thạnh Mỹ Lợi, TP. Thủ Đức, TP.HCM

Mẫu số B 03a - DN

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
 (Theo phương pháp gián tiếp)  
 Tại ngày 30/09/2022

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động sản xuất, kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế:</b>	<b>01</b>		<b>120.924.713.011</b>	<b>120.245.048.817</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		28.357.968.505	24.675.083.934
- Các khoản dự phòng	03		29.070.986.378	37.464.880.597
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		1.472.479.139	(281.859.405)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(142.670.015)	(1.066.280.433)
- Chi phí lãi vay	06		4.507.643.496	1.063.534.979
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động:</b>	<b>08</b>		<b>184.191.120.514</b>	<b>182.100.408.489</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(61.833.416.900)	(60.954.968.580)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(233.228.304.644)	(114.879.376.035)
- Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		168.660.480.766	35.212.213.473
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		(1.378.514.789)	(7.222.081.725)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.302.048.341)	(978.124.724)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(22.142.739.768)	(23.126.148.895)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		2.500.000	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(4.824.567.600)	(5.731.703.507)
<b>Lưu chuyển thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>25.144.509.238</b>	<b>4.420.218.496</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác.	21		(39.982.279.921)	(2.804.000.573)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác.	22		-	362.127.818
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác.	23			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác.	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.	26		-	13.400.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức, và lợi nhuận được chia.	27		142.670.015	704.152.615
<b>Lưu chuyển thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(39.839.609.906)</b>	<b>11.662.279.860</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu.	31			
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành.	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		491.337.234.335	223.905.581.793
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(426.194.188.181)	(156.124.173.583)
5. Tiền trả nợ thuế tài chính	35		-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(65.518.957.500)	(52.415.166.000)
<b>Lưu chuyển thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(375.911.346)</b>	<b>15.366.242.210</b>
<b>Lưu chuyển thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(15.071.012.014)</b>	<b>31.448.740.566</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>		<b>61.971.518.986</b>	<b>55.820.130.138</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		48.978.037	(3.178.147)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>46.949.485.009</b>	<b>87.265.692.557</b>

Ngày 17 tháng 10 năm 2022

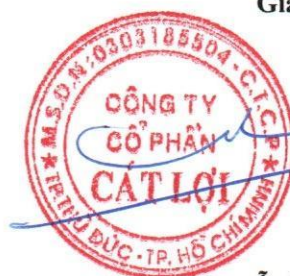
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám Đốc

Nguyễn Đức Huy

Liêu Phước Tính



Nguyễn Hoàng Minh





**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty cổ phần Cát Lợi (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước - Xí nghiệp In Bao bì và Phụ liệu Thuốc lá theo Quyết định số 184/2003/QĐ-BCN ngày 13/11/2003 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương). Công ty đang hoạt động theo giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10/12/2021 (đăng ký lần đầu ngày 19/02/2004) với mã số doanh nghiệp là 0303185504.

Vốn điều lệ của Công ty là 262.075.830.000 đồng chia thành 26.207.583 cổ phần với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phần. Trong đó: Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam nắm giữ 13.366.080 cổ phần tương ứng 133.660.800.000 đồng, chiếm 51% vốn điều lệ; các cổ đông khác nắm giữ 12.841.503 cổ phần tương ứng 128.415.030.000 đồng, chiếm 49% vốn điều lệ.

Trụ sở giao dịch của Công ty đặt tại số 934D2 Đường D, Khu Công Nghiệp Cát Lái (Cụm 2), Phường Thạnh Mỹ Lợi, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 18 tháng 10 năm 2006, cổ phiếu của Công ty đã chính thức được niêm yết tại Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép số 64/UBCKGPNY do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với mã cổ phiếu là: CLC.

**1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH**

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- In trên bao bì;
- Sản xuất, mua bán vật tư phục vụ Công nghiệp;
- Môi giới thương mại;
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất độc hại mạnh), giấy, màng BO-PP, hàng kim khí điện máy, máy móc thiết bị cơ khí, nguyên liệu sản xuất đầu lọc thuốc lá;
- Cho thuê nhà xưởng, kho bãi, văn phòng;
- Sản xuất đầu lọc thuốc lá.

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**

**2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Việc lập Báo cáo tài chính dựa trên Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 21/03/2016 sửa đổi một số điều của Thông tư số 200.

**2.2 NĂM TÀI CHÍNH**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc vào 31 tháng 12 năm Dương lịch.



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

### **3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

#### **3.1 CÁC LOẠI TỶ GIÁ HỐI ĐOẠI ÁP DỤNG TRONG KỲ KẾ TOÁN**

Ngân hàng lựa chọn tỷ giá để áp dụng trong kế toán là Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh, Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam, Ngân hàng TNHH CTBC – Chi nhánh TPHCM và Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng.

Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Tỷ giá áp dụng khi thu hồi các khoản nợ phải thu của khách hàng là tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh cho từng đối tượng khách nợ. Trường hợp khách nợ có nhiều giao dịch thì tỷ giá thực tế đích danh được xác định là tỷ giá bình quân gia quyền di động các giao dịch của khách nợ đó.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, kế toán quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam. Tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền được áp dụng bên Có Tài khoản tiền ngoại tệ và áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế khi phát sinh các nghiệp vụ bên Nợ Tài khoản tiền. Riêng trường hợp rút quỹ tiền mặt bằng ngoại tệ gửi vào Ngân hàng thì được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ghi sổ kế toán.

#### **3.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

#### **3.3 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Công cụ tài chính gồm tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phân loại phù hợp với Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn “Áp dụng chuẩn mực kế toán Quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với Công cụ tài chính”.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.3 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**Ghi nhận ban đầu**

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

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư ngắn hạn, các khoản đầu tư dài hạn khác, các khoản phải thu khách hàng và tài sản tài chính khác.

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

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

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

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

**Công cụ tài chính phức hợp**

Trong kỳ Công ty không phát sinh cũng như không có số dư cần được trình bày và công bố theo yêu cầu của công cụ tài chính phức hợp.

**3.4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**3.5 HÀNG TỒN KHO**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung hoặc chi phí liên quan khác, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

**3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN**

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN (TIẾP)**

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45, Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12 tháng 04 năm 2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC.

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

<b>Loại tài sản</b>	<b>Số năm khấu hao</b>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 25
- Máy móc, thiết bị	2,5 - 18
- Phương tiện vận tải	3 - 11
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,5 - 12

**3.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN**

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền sử dụng đất của Công ty được giao trong thời hạn 50 năm. Quyền sử dụng đất này được trích khấu hao trong 32 năm theo công văn số 10603 TC/PC ngày 20 tháng 09 năm 2004 của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định vô hình khác được xác định thời gian khấu hao từ 2 đến 20 năm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính.

**3.8 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỠ DANG**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**3.9 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ**

Các khoản đầu tư bao gồm đầu tư vào các công ty con và công ty liên kết; đầu tư vào tiền gửi có kỳ hạn và các công cụ nợ; đầu tư vào các công cụ vốn của các doanh nghiệp mà Công ty không có quyền kiểm soát hoặc có ảnh hưởng trọng yếu. Các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập khi Ban Giám đốc cho rằng việc giảm giá này không mang tính chất tạm thời. Dự phòng được hoàn nhập nếu việc tăng giá trị có thể thu hồi sau đó có thể liên hệ một cách khách quan tới một sự kiện phát sinh sau khi khoản dự phòng này được lập.

Cụ thể, đối với các khoản đầu tư chứng khoán, Công ty trích lập dự phòng cho các khoản chứng khoán đầu tư theo Thông tư 200/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.10 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

Phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, sẽ được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

**3.11 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp, không ghi nhận theo số cam kết, số phải thu của các chủ sở hữu.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, được phản ánh chi tiết theo hai chỉ tiêu riêng như sau: Vốn góp của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần: Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu đồng thời được theo dõi chi tiết đối với cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết và cổ phiếu ưu đãi. Còn thặng dư vốn cổ phần phản ánh khoản chênh lệch giữa mệnh giá và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ).

Vốn khác của Chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (khi các khoản này được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

**3.12 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ**

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận tùy thuộc vào từng trường hợp cụ thể:

- Đối với các sản phẩm, dịch vụ đã nghiệm thu, quyết toán toàn bộ khối lượng hoàn thành, doanh thu được ghi nhận trên cơ sở xác nhận khối lượng hoàn thành, biên bản quyết toán, bàn giao sản phẩm hoàn thành được bên A chấp nhận.
- Đối với các sản phẩm, dịch vụ hoàn thành theo giai đoạn, doanh thu được ghi nhận theo tỷ lệ bên A thực thanh toán và Công ty đã phát hành hoá đơn.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.12 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ (TIẾP)**

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh và giá vốn:

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong năm được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng năm tài chính.

Giá vốn hoạt động xây lắp được kết chuyển phù hợp với khối lượng hoàn thành và doanh thu đã ghi nhận. Giá vốn hoạt động khảo sát thiết kế và cơ khí được kết chuyển theo tỷ lệ phần trăm tương ứng với doanh thu ghi nhận.

**3.13 CHI PHÍ ĐI VAY**

Chi phí đi vay gồm có lãi vay và các khoản chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

**3.14 NGOẠI TỆ**

Chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc hướng dẫn xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá, cụ thể:

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá giao dịch tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Số dư các tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ gửi ngân hàng tại thời điểm lập Báo cáo tài chính thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Số dư các tài sản có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá bán ra công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các tài khoản này được hạch toán vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

**3.15 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN**

Lợi nhuận được phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông và các quy định pháp luật hiện hành có liên quan.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**3.16 THUẾ**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất là 20% tính trên tổng thu nhập chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kê toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

**3.17 BÊN LIÊN QUAN**

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

Theo đó, Bên liên quan của Công ty là Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc của Công ty và các Cổ đông nắm giữ phần vốn góp đáng kể.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<b>Tại 30/09/2022</b> <b>VND</b>	<b>Tại 01/01/2022</b> <b>VND</b>
Tiền mặt	1.555.898.000	354.989.500
Tiền gửi ngân hàng	45.393.587.009	61.616.529.486
<b>Cộng</b>	<b>46.949.485.009</b>	<b>61.971.518.986</b>

**5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	<b>Tại 30/09/2022</b> <b>VND</b>	<b>Tại 01/01/2022</b> <b>VND</b>
<b>a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>247.141.025.315</b>	<b>192.709.030.656</b>
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	6.647.868.316	7.289.423.404
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	58.957.337.294	49.501.028.725
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	94.260.386.844	64.280.139.298
Các khoản phải thu của khách hàng khác	87.275.432.861	71.638.439.229
<b>b/ Phải thu của khách hàng dài hạn</b>	-	-
<b>c/ Phải thu là khách hàng của các bên liên quan (chi tiết kèm theo thuyết minh số 30)</b>	<b>228.253.480.728</b>	<b>169.562.192.566</b>

**6. TRẢ TRƯỚC NGƯỜI BÁN**

	<b>Tại 30/09/2022</b> <b>VND</b>	<b>Tại 01/01/2022</b> <b>VND</b>
<b>a/ Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>	<b>1.623.232.370</b>	<b>8.102.225.921</b>
CN Công ty TNHH MTV DV Lữ Hành SaigonTourist tại Tiền Giang	500.000.000	-
Công ty MLT Micro Laser technology GmbH	387.744.669	-
Công ty TNHH Vietrantour	142.830.000	-
Công ty Hauni Maschinenbau GmbH	-	5.714.313.966
Công ty TNHH Kiểm Toán và Dịch Vụ Tin Học TP.HCM	-	13.750.000
Công ty Yantai Longtain Chemical Co.,Ltd	-	1.083.024.000
Công ty TNHH giải pháp công nghệ Lovad	-	216.520.000
Công ty Cổ Phần Thanh Phương Sài Gòn	-	318.000.000
Công ty TNHH MM Mega Market (Việt Nam)	-	201.785.000
Trả trước cho người bán khác	592.657.701	554.832.955
<b>b/ Trả trước cho người bán dài hạn</b>	-	-
<b>c/ Trả trước cho người bán các bên liên quan</b>	-	-
<b>Cộng</b>	<b>1.623.232.370</b>	<b>8.102.225.921</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	<b>Tại 30/09/2022</b>	<b>Tại 01/01/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Tạm ứng của nhân viên	749.000.000	1.451.000.000
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	336.700.000	542.061.392
Thuế TNCN	-	13.286.321
<b>Cộng</b>	<b>1.085.700.000</b>	<b>2.006.347.713</b>

**8. HÀNG TỒN KHO**

	<b>Tại 30/09/2022</b>	<b>Tại 01/01/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Hàng mua đang đi trên đường	54.215.463.692	53.768.422.990
Nguyên liệu, vật liệu	855.016.590.034	613.945.026.702
Công cụ, dụng cụ	27.500.000	2.087.500
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	351.042.250	16.144.882
Thành phẩm	58.282.314.175	66.932.923.433
<b>Cộng giá trị gốc của hàng tồn kho</b>	<b>967.892.910.151</b>	<b>734.664.605.507</b>

**9. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC**

	<b>Tại 30/09/2022</b>	<b>Tại 01/01/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Các khoản cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn		
-Tiền cọc thuê kho	1.500.000.000	1.500.000.000
-Tiền cọc thuê máy photocopy	10.230.000	-
<b>Cộng</b>	<b>1.510.230.000</b>	<b>1.500.000.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
Tại ngày 01/01/2022	31.039.544.335	649.282.548.525	14.950.831.059	6.558.905.519	701.831.829.438
- Mua trong kỳ	728.333.599	39.108.300.104	-	-	39.836.633.703
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2022	<u>31.767.877.934</u>	<u>688.390.848.629</u>	<u>14.950.831.059</u>	<u>6.558.905.519</u>	<u>741.668.463.141</u>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
Tại ngày 01/01/2022	(30.022.290.105)	(625.896.866.632)	(12.791.186.470)	(6.546.455.217)	(675.256.798.424)
- Khấu hao trong kỳ	(236.522.732)	(26.966.703.246)	(620.720.523)	(12.450.302)	(27.836.396.803)
- Thanh lý	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2022	<u>(30.258.812.837)</u>	<u>(652.863.569.878)</u>	<u>(13.411.906.993)</u>	<u>(6.558.905.519)</u>	<u>(703.093.195.227)</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại ngày 01/01/2022	<u>1.017.254.230</u>	<u>23.385.681.893</u>	<u>2.159.644.589</u>	<u>12.450.302</u>	<u>26.575.031.014</u>
Tại ngày 30/09/2022	<u>1.509.065.097</u>	<u>35.527.278.751</u>	<u>1.538.924.066</u>	-	<u>38.575.267.914</u>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2022 là 606.140.219.383 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2022 là 79.280.837.109 đồng.

Giá trị còn lại tài sản cố định hữu hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2022 là 861.657.450 đồng.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	<b>Quyền sử dụng đất VND</b>	<b>Phần mềm máy vi tính VND</b>	<b>Cộng VND</b>
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Tại ngày 01/01/2022	15.502.607.589	2.914.066.710	18.416.674.299
- Mua mới	-	400.400.000	400.400.000
Tại ngày 30/09/2022	<u>15.502.607.589</u>	<u>3.314.466.710</u>	<u>18.817.074.299</u>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Tại ngày 01/01/2022	(11.242.570.314)	(2.716.566.710)	(13.959.137.024)
- Khấu hao trong kỳ	(262.605.038)	(258.966.664)	(521.571.702)
Tại ngày 30/09/2022	<u>(11.505.175.352)</u>	<u>(2.975.533.374)</u>	<u>(14.480.708.726)</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại ngày 01/01/2022	<u>4.260.037.275</u>	<u>197.500.000</u>	<u>4.457.537.275</u>
Tại ngày 30/09/2022	<u>3.997.432.237</u>	<u>338.933.336</u>	<u>4.336.365.573</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2022 là: 2.626.066.710 đồng.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình dùng để cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2022 là: 15.502.607.589 đồng.

Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình dùng thế chấp, cầm cố vay ngân hàng ngắn hạn tại ngày 30/09/2022 là: 3.997.432.237 đồng.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Tại 30/09/2022		Tại 01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
<b>a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>285.689.160.135</b>	<b>285.689.160.135</b>	<b>111.294.014.239</b>	<b>111.294.014.239</b>
- Công ty Dr.Franz Feurstein Gmbh	4.185.659.939	4.185.659.939	1.821.657.763	1.821.657.763
- Công ty TNHH Tân An	7.913.458.300	7.913.458.300	5.662.076.200	5.662.076.200
- Công ty H&H	4.365.578.250	4.365.578.250	3.622.285.569	3.622.285.569
- Công ty Xuất Nhập Khẩu Thuốc Lá	114.717.528.719	114.717.528.719	10.539.877.400	10.539.877.400
- Công ty Nomura	90.394.785.127	90.394.785.127	19.299.760.788	19.299.760.788
- Công ty TNHH Vinatoyo	6.136.150.766	6.136.150.766	5.082.523.248	5.082.523.248
- Công ty Newtoyo	13.568.386.140	13.568.386.140	7.935.476.188	7.935.476.188
- Công ty British American Tobacco	12.042.997.026	12.042.997.026	6.645.517.855	6.645.517.855
- Các khoản phải trả người bán khác	32.364.615.868	32.364.615.868	50.684.839.228	50.684.839.228
<b>b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn</b>	-	-	-	-
<b>c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>	-	-	-	-
<b>d/ Phải trả người bán là các bên liên quan</b> (chi tiết kèm theo thuyết minh số 30)	<b>124.153.379.491</b>	<b>124.153.379.491</b>	<b>16.053.364.317</b>	<b>16.053.364.317</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**13. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
a/ Người mua trả tiền trước ngắn hạn	-	18.894.700
Công ty TNHH Dược phẩm Hà Thành	-	18.894.700
b/ Người mua trả tiền trước dài hạn	-	-
c/ Người mua trả tiền trước các bên liên quan	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>18.894.700</b>

**14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	-	2.966.226.278
Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.268.282.087	8.226.079.253
Thuế thu nhập cá nhân	659.474.393	879.425.566
<b>Cộng</b>	<b>10.927.756.480</b>	<b>12.071.731.097</b>

**15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Trích trước chi phí lãi vay	338.548.874	132.953.719
<b>Cộng</b>	<b>338.548.874</b>	<b>132.953.719</b>

**16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Kinh phí công đoàn	46.799.940	44.253.193
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	50.000.000	300.000.000
Thuế TNCN	504.461	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	25.203.200	-
<b>Cộng</b>	<b>122.507.601</b>	<b>344.253.193</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

## 17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Tại 30/09/2022		Trong kỳ		Tại 01/01/2022	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả</u>	<u>Tăng</u>	<u>Giảm</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng</u>
	<u>VND</u>	<u>nợ</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>trả nợ</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh HCM	96.682.137.284	96.682.137.284	298.593.978.550	277.645.739.873	75.733.898.607	75.733.898.607
Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	25.301.520.145	25.301.520.145	50.444.291.236	25.142.771.091	-	-
Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH CTBC - Chi nhánh TPHCM	54.913.639.527	54.913.639.527	142.298.964.549	123.405.677.217	36.020.352.195	36.020.352.195
<b>Cộng</b>	<b>176.897.296.956</b>	<b>176.897.296.956</b>	<b>491.337.234.335</b>	<b>426.194.188.181</b>	<b>111.754.250.802</b>	<b>111.754.250.802</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**18.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**

	%	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Tổng Công ty Thuốc lá Việt Nam	51,0%	133.660.800.000	133.660.800.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	6,4%	16.725.400.000	16.725.400.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	4,1%	10.676.080.000	10.676.080.000
Cổ đông khác	38,5%	101.013.550.000	101.013.550.000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>262.075.830.000</b>

**18.2 THẶNG DƯ VỐN CỔ PHẦN**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Thặng dư vốn cổ phần	64.847.400.000	64.847.400.000
	<b>64.847.400.000</b>	<b>64.847.400.000</b>

**18.3 CỔ PHIẾU**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Số lượng cổ phiếu được phép ban hành	26.207.583	26.207.583
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	-	-
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	26.207.583	26.207.583
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
<i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

**18.4 CỔ TỨC**

Trong giai đoạn từ 01/01/2022 đến 30/09/2022, Công ty trả cổ tức còn lại năm 2021 là 25% trên mệnh giá bằng tiền mặt với tổng số tiền là 65.518.957.500 đồng.

**18.5 CÁC QUỸ CỦA DOANH NGHIỆP**

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
Quỹ đầu tư phát triển	289.096.966.329	259.463.164.801
	<b>289.096.966.329</b>	<b>259.463.164.801</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**18.6 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 01/01/2021</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>222.583.902.726</b>	<b>181.131.297.103</b>	<b>730.638.429.829</b>
- Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	135.420.824.476	
- Phân phối lợi nhuận năm 2020	-	-	<b>36.879.262.075</b>	<b>(102.739.984.861)</b>	
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	36.879.262.075	(36.879.262.075)	
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(12.894.756.786)	
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(550.800.000)	
+ Chia cổ tức còn lại năm 2020 (20%)	-	-	-	(52.415.166.000)	
- Phân phối lợi nhuận năm 2021	-	-	-	<b>(26.207.583.000)</b>	
+ Tạm ứng cổ tức năm 2021 (10%)	-	-	-	(26.207.583.000)	
<b>Tại ngày 31/12/2021</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>259.463.164.801</b>	<b>187.604.553.718</b>	<b>773.990.948.519</b>
<b>Tại ngày 01/01/2022</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>259.463.164.801</b>	<b>187.604.553.718</b>	<b>773.990.948.519</b>
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	96.739.770.409	
- Phân phối lợi nhuận năm 2021	-	-	<b>29.633.801.528</b>	<b>(109.213.241.476)</b>	
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	29.633.801.528	(29.633.801.528)	
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(13.542.082.448)	
+ Trích quỹ thưởng Ban điều hành	-	-	-	(518.400.000)	
+ Chia cổ tức còn lại năm 2021 (25%)	-	-	-	(65.518.957.500)	
<b>Tại ngày 30/09/2022</b>	<b>262.075.830.000</b>	<b>64.847.400.000</b>	<b>289.096.966.329</b>	<b>175.131.082.651</b>	<b>791.151.278.980</b>





**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**19. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

CHỈ TIÊU	Tại 30/09/2022	Tại 01/01/2022
	VND	VND
Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công	2.742.442.128	1.017.331.873
Ngoại tệ các loại		
- USD	185.071,26	2.066,66
- EUR	10.588,75	2.876,23
- GBP	108,20	113,15
- JPY	23.804,00	24.893,00

**20. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
<b>Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>1.653.449.172.314</b>	<b>1.536.631.638.756</b>
Trong đó:		
Doanh thu bán thành phẩm	1.639.147.904.954	1.518.439.890.837
Doanh thu bán vật tư, hàng hoá	2.547.125.721	5.654.247.560
Doanh thu gia công, chế biến	653.827.200	2.972.467.220
Doanh thu phế liệu thu hồi	10.068.970.094	8.622.683.944
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	1.031.344.345	942.349.195

**21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm	1.429.459.979.553	1.323.192.165.033
Giá vốn của vật tư, hàng hoá	2.392.812.489	5.428.586.417
Giá vốn gia công chế biến	432.935.999	1.638.004.421
Giá vốn phế liệu thu hồi	10.068.970.094	8.622.683.944
Giá vốn của dịch vụ khác	571.348.815	482.353.665
<b>Cộng</b>	<b>1.442.926.046.950</b>	<b>1.339.363.793.480</b>

**22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	142.670.015	357.292.615
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	2.854.342.913	4.644.859.271
Lãi do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	281.859.405
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	346.860.000
<b>Cộng</b>	<b>2.997.012.928</b>	<b>5.630.871.291</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021 VND
Lãi tiền vay	4.507.643.496	1.063.534.979
Chiết khấu thanh toán	15.140.822.234	15.238.207.851
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	2.369.397.670	700.927.929
Lỗi do đánh giá lại số dư cuối kỳ	1.472.479.139	-
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	-	(4.556.000.000)
<b>Cộng</b>	<b>23.490.342.539</b>	<b>12.446.670.759</b>

**24. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021 VND
Quảng cáo, thị trường	653.902.259	415.658.630
Cước vận chuyển, bốc xếp	21.872.397.376	18.709.657.482
Chi phí BH - vật liệu bao bì	45.035.510	22.823.361
Chi phí bằng tiền khác	200.071.986	200.887.328
<b>Cộng</b>	<b>22.771.407.131</b>	<b>19.349.026.801</b>

**25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021 VND
Chi phí nhân viên quản lý	28.337.807.218	31.340.523.679
Chi phí khấu hao tài sản cố định	650.820.319	708.476.114
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.038.585.494	3.972.361.446
Chi phí khác bằng tiền	14.644.026.107	15.402.163.917
<b>Cộng</b>	<b>47.671.239.138</b>	<b>51.423.525.156</b>

**26. THU NHẬP KHÁC**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021 VND
Thu thanh lý TSCĐ	-	362.127.818
Thu nhập từ phế liệu thu hồi	1.217.664.000	-
Thu nhập khác	119.899.527	203.427.148
<b>Cộng</b>	<b>1.337.563.527</b>	<b>565.554.966</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**27. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính, cuối năm sẽ thực hiện quyết toán.

**28. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>96.739.770.409</b>	<b>96.196.039.054</b>
<b>Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông</b>	<b>96.739.770.409</b>	<b>96.196.039.054</b>
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	9.673.977.041	10.008.403.905
Số lượng cổ phiếu bình quân	26.207.583	26.207.583
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</b>	<b>3.322</b>	<b>3.289</b>

Ghi chú: (\*) Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021 căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 272/NQ-CPCL ngày 26/05/2022.

Ngoài ra, số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022 được xác định theo kế hoạch trích lập các quỹ được thông qua tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 272/NQ-CPCL ngày 26/05/2022.

**29. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>96.739.770.409</b>	<b>96.196.039.054</b>
<b>Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông</b>	<b>96.739.770.409</b>	<b>96.196.039.054</b>
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	9.673.977.041	10.008.403.905
Số lượng cổ phiếu bình quân	26.207.583	26.207.583
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</b>	<b>3.322</b>	<b>3.289</b>

Ghi chú: (\*) Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021 căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 272/NQ-CPCL ngày 26/05/2022.

Ngoài ra, số trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho giai đoạn từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022 được xác định theo kế hoạch trích lập các quỹ được thông qua tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 272/NQ-CPCL ngày 26/05/2022.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**30. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

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

Theo đó, bên liên quan của Tổng Công ty Thuốc Lá Việt Nam, các Đơn vị trực thuộc, các Công ty con, các Công ty liên doanh và các Công ty liên kết. Trong năm, các giao dịch và số dư của Công ty với các bên liên quan cụ thể như sau:

**Giao dịch với các bên liên quan**

	Từ 01/01/2022 đến 30/09/2022	Từ 01/01/2021 đến 30/09/2021
	VND	VND
<b>Doanh thu (chưa VAT) với các bên liên quan</b>	<b>1.467.622.886.379</b>	<b>1.392.143.859.806</b>
<b>là thành viên Công ty mẹ</b>		
Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	34.723.636.999	36.258.247.738
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	64.080.764.336	52.132.446.199
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	41.335.684.293	28.645.112.915
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	16.526.671.435	10.133.043.463
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	36.662.359.446	38.340.877.653
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	43.279.131.600	43.128.856.839
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	25.747.698.343	22.777.125.188
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	741.800.604.272	726.335.736.280
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	30.453.345.213	29.369.153.828
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	351.836.223.154	328.974.548.972
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	144.000.000	54.000.000
Công ty TNHH Thuốc lá Đà Nẵng	1.953.561.815	1.824.825.300
Công ty Thương mại Miền Nam	24.036.178	28.520.673
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	45.280.880.134	39.850.724.576
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	1.058.939.700	1.142.931.720
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	32.715.349.461	33.147.708.462
<b>Mua hàng, dịch vụ (chưa VAT) với các bên liên quan là thành viên Công ty mẹ</b>	<b>465.730.521.120</b>	<b>341.722.130.324</b>
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	14.283.610	-
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	21.725.000	13.085.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	-	313.800.000
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	355.465.760	344.422.080
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	608.020.000	-
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	545.924.168	312.876.351
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	365.683.940	224.273.180
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	395.991.623.156	283.776.646.064
Công ty Thương mại Miền Nam	21.506.713.436	18.502.807.939
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	46.321.082.050	38.234.219.710
<b>Thu nhập khác từ bên liên quan</b>	<b>119.899.527</b>	<b>78.336.148</b>
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	119.899.527	78.336.148



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

30. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Số dư với các bên liên quan

	Tại 30/09/2022 VND	Tại 01/01/2022 VND
<b>Các khoản phải thu</b>		
<b><i>Phải thu khách hàng</i></b>	<b>228.253.480.728</b>	<b>169.562.192.566</b>
Công ty TNHH MTV Thuốc lá An Giang	7.599.616.156	6.108.112.972
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bến Tre	7.654.602.773	8.599.137.514
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Cửu Long	16.084.814.342	4.425.336.886
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp	5.179.009.816	4.028.633.401
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Bắc Sơn	13.454.933.153	13.997.033.782
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Long An	6.647.868.316	7.289.423.404
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn	94.260.386.844	64.280.139.298
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thanh Hóa	5.408.038.140	1.791.686.173
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	58.957.337.294	49.501.028.725
Công ty TNHH Thuốc lá Đà Nẵng	375.653.889	70.887.300
Công ty TNHH Thuốc lá Hải Phòng	2.921.341.383	1.983.626.865
Công ty TNHH Vinataba - Philip Morris	6.049.760.027	6.625.564.710
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	196.259.833	329.583.189
Công ty TNHH Liên Doanh VINA-BAT	3.463.858.762	531.998.347
<b>Các khoản phải trả</b>		
<b><i>Phải trả người bán</i></b>	<b>124.153.379.491</b>	<b>16.053.364.317</b>
Công ty Xuất nhập khẩu Thuốc lá	114.717.528.719	10.539.877.400
Công ty Thương mại Miền Nam	2.777.125.709	-
Công ty TNHH MTV Thuốc lá Thăng Long	522.574.297	430.963.669
Công Ty TNHH SX-KD Bao Bì Carton Gấp Nếp VINA TOYO	6.136.150.766	5.082.523.248



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

## 31. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty tổ chức theo dõi các bộ phận kinh doanh dựa trên lĩnh vực kinh doanh bao gồm: Cây đầu lọc, in nhãn nút, giấy sếp và sản phẩm khác. Kết quả kinh doanh được quản lý riêng biệt nhằm phục vụ cho Ban Giám đốc ra các quyết định phân bổ nguồn lực và các chiến lược kinh doanh.

## Báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Cây đầu lọc VND	In nhãn nút VND	Giấy sếp+luỡi gà VND	Khác VND	Tổng VND
<b>Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài</b>					-
Doanh thu thuần từ bán hàng cho bộ phận khác	926.480.313.100	494.264.142.332	218.403.449.522	14.301.267.360	<b>1.653.449.172.314</b>
Khấu hao và chi phí phân bổ	855.514.181.444	487.916.673.277	176.935.689.622	12.157.914.960	<b>1.532.524.459.303</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>70.966.131.656</b>	<b>6.347.469.055</b>	<b>41.467.759.900</b>	<b>2.143.352.400</b>	<b>120.924.713.011</b>
Tổng chi phí đã phát sinh để mua TSCĐ	37.310.766.629	97.000.000	1.700.533.475	1.128.733.599	<b>40.237.033.703</b>
Tài sản bộ phận					-
Tài sản không phân bổ					1.343.211.552.742
<b>Tổng tài sản</b>					<b>1.343.211.552.742</b>
Nợ phải trả bộ phận					-
Nợ phải trả không phân bổ					552.060.273.762
<b>Tổng nợ phải trả</b>					<b>552.060.273.762</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

**QUẢN LÝ RỦI RO VỐN**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần, phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

**CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 3.3.

Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 của Bộ Tài chính (“Thông tư 210”) yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính.

**TÀI SẢN ĐẢM BẢO**

*Tài sản thế chấp cho đơn vị khác*

Trong năm, Công ty không sử dụng tài sản tài chính để thế chấp.

*Tài sản nhận thế chấp của các đơn vị khác*

Công ty không nắm giữ tài sản tài chính đảm bảo nào của đơn vị khác vào ngày 30/09/2022.

	<b>Tại 30/09/2022</b>	<b>Tại 01/01/2022</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	46.949.485.009	61.971.518.986
Phải thu khách hàng	247.141.025.315	192.709.030.656
Các khoản phải thu khác	1.846.930.000	2.042.061.392
<b>Cộng</b>	<b>295.937.440.324</b>	<b>256.722.611.034</b>
<b>Nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán	285.689.160.135	111.294.014.239
Các khoản vay	176.897.296.956	111.754.250.802
Chi phí phải trả	338.548.874	132.953.719
Các khoản phải trả khác	555.995.082	805.995.082
<b>Cộng</b>	<b>463.481.001.047</b>	<b>223.987.213.842</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

**Các yếu tố rủi ro tài chính**

**Tổng quan**

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng các công cụ tài chính:

- a. Rủi ro thị trường
- b. Rủi ro tín dụng
- c. Rủi ro thanh khoản

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Giám đốc thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

**a. Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro giá trị hợp lý hoặc lưu chuyển tiền tệ tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Mục tiêu của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát mức độ rủi ro trong giới hạn chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận.

**(a.1) Rủi ro tiền tệ**

Công ty chịu rủi ro tỷ giá trên các giao dịch mua và bán bằng các đồng tiền tệ không phải là đồng Việt Nam. Các ngoại tệ có rủi ro này chủ yếu là đồng Đô la Mỹ ("USD").

Công ty đảm bảo rằng mức độ rủi ro tiền tệ thuần được duy trì ở một mức độ có thể chấp nhận được bằng cách mua hoặc bán các ngoại tệ theo tỷ giá thực hiện tại thời điểm khi cần thiết để hạn chế sự mất cân bằng trong ngắn hạn. Ban Giám đốc không thực hiện các giao dịch phòng ngừa rủi ro tiền tệ sau khi đã cân nhắc chi phí của việc sử dụng các công cụ tài chính phòng ngừa rủi ro có thể vượt mức rủi ro tiềm tàng của biến động tỷ giá.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**a. Rủi ro thị trường (tiếp)**

**(a.1) Rủi ro tiền tệ (tiếp)**

Rủi ro tiền tệ của Công ty đối với ngoại tệ như sau:

Tại ngày 30/09/2022

	Tiền gốc ngoại tệ				VND tương đương			
	USD	EUR	GBP	JPY	USD	EUR	GBP	JPY
<b>Tài sản tài chính</b>								
Tiền gửi ngân hàng	185.071,26	10.588,75	108,20	23.804,00	4.391.741.000	243.828.205	2.830.871	3.862.675
<b>Cộng</b>	<b>185.071,26</b>	<b>10.588,75</b>	<b>108,20</b>	<b>23.804,00</b>	<b>4.391.741.000</b>	<b>243.828.205</b>	<b>2.830.871</b>	<b>3.862.675</b>
<b>Nợ tài chính</b>								
Phải trả người bán	4.651.355,10	86.573,90	-	-	111.679.035.952	2.084.063.193	-	-
Các khoản vay	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>4.651.355,10</b>	<b>86.573,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>111.679.035.952</b>	<b>2.084.063.193</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Mức rủi ro tiền tệ</b>	<b>(4.466.283,84)</b>	<b>(75.985,15)</b>	<b>108,20</b>	<b>23.804,00</b>	<b>(107.287.294.952)</b>	<b>(1.840.234.988)</b>	<b>2.830.871</b>	<b>3.862.675</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)****32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)****a. Rủi ro thị trường (tiếp)****(a.1) Rủi ro tiền tệ (tiếp)**

Tại ngày 01/01/2022

	Tiền gốc ngoại tệ				VND tương đương			
	USD	EUR	GBP	JPY	USD	EUR	GBP	JPY
<b>Tài sản tài chính</b>								
Tiền gửi ngân hàng	2.066,66	2.876,23	113,15	24.893,00	46.799.172	73.031.248	3.423.736	4.827.997
<b>Cộng</b>	<b>2.066,66</b>	<b>2.876,23</b>	<b>113,15</b>	<b>24.893,00</b>	<b>46.799.172</b>	<b>73.031.248</b>	<b>3.423.736</b>	<b>4.827.997</b>
<b>Nợ tài chính</b>								
Phải trả người bán	2.321.940,98	4.507,27	-	-	53.218.887.261	119.651.477	-	-
Các khoản vay	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.321.940,98</b>	<b>4.507,27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>53.218.887.261</b>	<b>119.651.477</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Mức rủi ro tiền tệ</b>	<b>(2.319.874,32)</b>	<b>(1.631,04)</b>	<b>113,15</b>	<b>24.893,00</b>	<b>(53.172.088.089)</b>	<b>(46.620.229)</b>	<b>3.423.736</b>	<b>4.827.997</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

Tại ngày 30/09/2022, nếu đồng Đô la Mỹ tăng hoặc giảm 2% so với đồng Việt Nam không kể các yếu tố khác thì lợi nhuận sau thuế của Công ty cho giai đoạn từ 01/01/2022 đến 30/09/2022 sẽ cao hoặc thấp hơn một khoản 2.233.580.719 đồng Việt Nam (111.679.035.952 x 2%) do lãi/lỗ chuyển đổi tỷ giá trên số dư các công cụ tài chính có gốc là đồng Đô la Mỹ.

**(a.2) Rủi ro giá**

Công ty mua nguyên liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do đó, Công ty chịu rủi ro nếu yếu tố giá bán thay đổi. Công ty chưa thực hiện biện pháp phòng ngừa rủi ro do thị trường mua các công cụ tài chính này chưa phổ biến.

Công ty có các hoạt động đầu tư vốn vào các công ty niêm yết và chưa niêm yết và chịu rủi ro biến động giá của các khoản đầu tư này. Các yếu tố rủi ro ảnh hưởng đến kết quả của các khoản đầu tư này bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư và điều kiện thị trường. Ban Giám đốc quản lý rủi ro liên quan đến yếu tố kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư bằng cách chọn lựa các ngành nghề kinh doanh và các công ty để đầu tư. Yếu tố rủi ro liên quan đến điều kiện thị trường tự bản thân nó bị ảnh hưởng bởi các điều kiện kinh tế chung của Việt Nam và các hành vi của các nhà đầu tư, nằm ngoài khả năng kiểm soát và điều hành.

**(a.3) Rủi ro lãi suất**

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Công ty quản trị rủi ro này bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay có lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

**b. Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro Công ty bị tổn thất tài chính nếu một khách hàng hoặc một đối tác của công ty không thể thực hiện các nghĩa vụ theo hợp đồng của họ, và rủi ro này phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng của Công ty.

*Phải thu khách hàng*

Mức độ rủi ro tín dụng của Công ty bị ảnh hưởng chủ yếu bởi các đặc điểm riêng biệt của từng khách hàng. Ban Giám đốc đã thiết lập chính sách tín dụng, theo đó, mỗi khách hàng mới phải được phân tích kỹ về mức độ tín nhiệm trước khi Công ty đưa ra các điều kiện và điều khoản giao hàng và thanh toán. Hạn mức mua hàng được thiết lập cho từng khách hàng, thể hiện khoản tiền cao nhất mà khách hàng có thể mua mà không cần phải có sự chấp thuận của Điều hành. Khách hàng nào không được thông qua xếp hạng tín nhiệm chỉ có thể giao dịch với Công ty với điều kiện trả tiền trước.

*Các khoản đầu tư*

Công ty giới hạn mức độ rủi ro tín dụng bằng cách chỉ đầu tư vào các chứng khoán có tính thanh khoản và với các đối tác có mức độ tín nhiệm cao. Ban Giám đốc chủ động giám sát rủi ro tín dụng và không kỳ vọng các đối tác sẽ không thực hiện được các nghĩa vụ của họ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

*Số dư với ngân hàng*

Công ty có số dư tiền gửi với các tổ chức tín dụng trong nước. Ban Giám đốc không nhận thấy một khoản thiệt hại nào đối với kết quả hoạt động của các tổ chức tín dụng này. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính là giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó được trình bày trên Bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

**Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị suy giảm giá trị**

Tiền gửi ngân hàng không quá hạn và không bị suy giảm giá trị là các khoản tiền gửi ở các ngân hàng có xếp hạng tín nhiệm cao ở Việt Nam. Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác mà không quá hạn cũng không bị giảm giá chủ yếu là từ các công ty có quá trình thanh toán tốt cho Công ty.

Giá trị các khoản phải thu khách hàng của Công ty tại ngày 30/09/2022 là 247.141.025.315 đồng. Trong đó giá trị phải thu khách hàng quá hạn tuy nhiên không suy giảm giá trị theo đánh giá của Công ty tại ngày 30/09/2022 chi tiết như sau:

Quá hạn	Tại 30/09/2022	Tại 01/01/2022
	VND	VND
Từ 1 đến 30 ngày	19.710.846.374	9.044.581.413
Từ 31 đến 60 ngày	9.079.253.254	-
<b>Cộng</b>	<b>28.790.099.628</b>	<b>9.044.581.413</b>

**c. Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính. Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và tương lai. Công ty quản lý mức thanh khoản bằng cách đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tại ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán đã được thỏa thuận. Bảng trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

	<u>Dưới 1 năm VND</u>	<u>Từ 1 - 5 năm VND</u>	<u>Tổng VND</u>
<b>Tại 30/09/2022</b>			
Phải trả người bán	285.689.160.135	-	285.689.160.135
Các khoản vay	176.897.296.956	-	176.897.296.956
Chi phí phải trả	338.548.874	-	338.548.874
Các khoản phải trả khác	50.000.000	505.995.082	555.995.082
<b>Cộng</b>	<b>462.975.005.965</b>	<b>505.995.082</b>	<b>463.481.001.047</b>
<b>Tại 01/01/2022</b>			
Phải trả người bán	111.294.014.239	-	111.294.014.239
Các khoản vay	111.754.250.802	-	111.754.250.802
Chi phí phải trả	132.953.719	-	132.953.719
Các khoản phải trả khác	300.000.000	505.995.082	805.995.082
<b>Cộng</b>	<b>223.481.218.760</b>	<b>505.995.082</b>	<b>223.987.213.842</b>

Công ty quản lý rủi ro bằng các công cụ là tài sản tài chính hiện tại, cũng như dòng tiền hình thành trong tương lai. Với việc thực hiện kế hoạch kinh doanh như hiện tại Công ty có đủ cơ sở thực hiện kế hoạch tài chính đã đề ra.

Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi thanh toán được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	<u>Dưới 1 năm VND</u>	<u>Từ 1 - 5 năm VND</u>	<u>Tổng VND</u>
<b>Tại 30/09/2022</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	46.949.485.009	-	46.949.485.009
Phải thu khách hàng và phải thu khác	247.477.725.315	1.510.230.000	248.987.955.315
<b>Cộng</b>	<b>294.427.210.324</b>	<b>1.510.230.000</b>	<b>295.937.440.324</b>
<b>Tại 01/01/2022</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	61.971.518.986	-	61.971.518.986
Phải thu khách hàng và phải thu khác	193.251.092.048	1.500.000.000	194.751.092.048
<b>Cộng</b>	<b>255.222.611.034</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>256.722.611.034</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)**

**33. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

**33.1 NHỮNG KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG, KHOẢN CAM KẾT**

Công ty không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa được ghi nhận.

**33.2 THÔNG TIN HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC**

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

**34. CÁC THÔNG TIN SO SÁNH**

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính là các số liệu trên Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2021 đến 30/09/2021 và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty đã được soát xét và kiểm toán.

*TP.Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2022*

**Người lập biểu**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**



**Nguyễn Đức Huy**



**Liêu Phước Tính**



**Nguyễn Hoàng Minh**



**CÔNG TY  
CỔ PHẦN CÁT LỢI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 632/CPCL-TCKT  
V/v Giải trình lợi nhuận Quý 3/2022  
tăng so với cùng kỳ năm trước.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM

Công ty xin giải trình lợi nhuận Báo cáo tài chính Quý 3/2022 so với Quý 3/2021  
như sau :

ĐVT: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3/2022	Quý 3/2021	Tăng (+), giảm (-)	Tỷ lệ
A	B	1	2	3=1-2	4=3/2
1. Doanh thu	01	574.289.199.431	503.752.863.641	70.536.335.790	14,00%
2. Lợi nhuận sau thuế	60	41.073.128.349	37.223.837.510	3.849.290.839	10,34%

Lợi nhuận sau thuế Quý 3/2022 tăng 10,34% so với Quý 3/2021 do :

- Quý 3/2022 sản lượng tiêu thụ tăng, doanh thu tăng so với cùng kỳ năm trước.

Công ty xin giải trình đến các cơ quan chức năng.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu: VT, TCKT.

**GIÁM ĐỐC**



**Nguyễn Hoàng Minh**