

CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU HAPRO

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2021

Hà Nội - Tháng 05 năm 2021

MỤC LỤC

	<u>Trang</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO CỦA KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán	6 - 7
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh	8
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	9
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính	10 - 27

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Rượu Hapro trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Rượu Hapro (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102164984 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 07 tháng 02 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 26 tháng 06 năm 2020.

Tên doanh nghiệp viết bằng tiếng nước ngoài: Hapro Volka Joint Stock Company.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 05 ngày 26/06/2020 là 32.978.600.000 đồng (*Ba mươi hai tỷ, chín trăm bảy mươi tám triệu, sáu trăm nghìn đồng*).

Địa chỉ trụ sở chính: Khu công nghiệp Hapro, xã Lê Chi, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch trên sàn UpCOM với mã cổ phiếu là HAV.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Bà	Dương Thị Lam	Chủ tịch HĐQT (Bổ nhiệm ngày 16/07/2020)
Ông	Trần Vũ Tuấn	Chủ tịch HĐQT (Miễn nhiệm ngày 16/7/2020)
Ông	Đình Tiến Thành	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 16/07/2020)
Ông	Nguyễn Quang Vinh	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 16/07/2020)
Ông	Phạm Ngọc Quý	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 16/7/2020)
Ông	Phạm Xuân Hà	Thành viên (Miễn nhiệm ngày 16/7/2020)

Ban Kiểm soát

Bà	Vũ Thị Mai Hồng	Trưởng Ban kiểm soát
Bà	Nguyễn Thị Hương	Thành viên
Bà	Phạm Thị Ngọc Lan	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông	Đình Tiến Thành	Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 28/04/2020)
Ông	Trần Vũ Tuấn	Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 28/04/2020)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Theo nhận định của Ban Giám đốc, xét trên các khía cạnh trọng yếu không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính để Báo cáo tài chính không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính được lập phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc, *Duy*



Đình Tiến Thành

Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 05 năm 2021

Số: 153/2021/BCKT-CPA VIETNAM-NVI

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬPVề Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2021
của Công ty Cổ phần Rượu Hapro**Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Rượu Hapro**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Rượu Hapro được lập ngày 18 tháng 05 năm 2021, từ trang 06 đến trang 27, bao gồm: Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 03 năm 2021, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Đến ngày 31/3/2021, Công ty chưa hạch toán phân bổ chi phí trả trước của các năm trước (Ngắn hạn là 5.621.470.344 đồng và dài hạn là 1.454.630.391 đồng) vào kết quả hoạt động kinh doanh với số tiền là 7.076.100.735 đồng. Trong đó, Công ty chưa hạch toán phân bổ chi phí trả trước của các năm trước vào kết quả hoạt động kinh doanh đến ngày 31/3/2020 là 7.102.344.182 đồng. Điều này đã làm Chỉ tiêu Lợi nhuận chưa phân phối (Mã số 421) trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/4/2020 bị trình bày cao hơn với số tiền là 7.102.344.182 đồng và tại ngày 31/3/2021 bị trình bày cao hơn với số tiền là 7.076.100.735 đồng.

Với những tài liệu Công ty cung cấp, Chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng kiểm toán đầy đủ và thích hợp để đánh giá khả năng thu hồi của các tài sản đang được phản ánh trên khoản mục “Tài sản thiếu chờ xử lý” trên Bảng Cân đối kế toán tại thời điểm 31 tháng 03 năm 2021 với giá trị 3.188.013.102 đồng (tại 31 tháng 03 năm 2020 là 3.188.013.102 đồng). Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về khả năng thu hồi của các tài sản thiếu này tại thời điểm 31/03/2021 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc tới thuyết minh số 4 bản thuyết minh Báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 03 năm 2021, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn 288.857.394 đồng, lỗ lũy kế của Công ty là 18.264.062.437 đồng. Trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, Công ty có kết quả kinh doanh lỗ với số tiền 923.717.419 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh âm với số tiền 129.400.136 đồng. Những điều kiện trên cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Vấn đề này không ảnh hưởng đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.



Vũ Ngọc Ân

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0496-2018-137-1

Giấy Ủy quyền số 01/2021/UQ-CPA VIETNAM ngày 02/01/2021 của Chủ tịch HĐQT, Tổng Giám đốc

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT

Hà Nội, ngày 18 tháng 05 năm 2021

Nguyễn Khánh Minh

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4484-2018-137-1

CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU HAPRO

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Mẫu B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021

TÀI SẢN	MS	TM	31/03/2021	01/04/2020
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		11.000.834.797	10.939.105.974
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	16.780.819	145.995.440
1. Tiền	111		16.780.819	145.995.440
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.944.146.493	3.773.857.333
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	979.722.550	946.458.550
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	53.927.526	53.927.526
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	621.437.865	484.412.705
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(898.954.550)	(898.954.550)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	5.6	3.188.013.102	3.188.013.102
III. Hàng tồn kho	140	5.7	1.353.078.190	1.356.167.091
1. Hàng tồn kho	141		1.353.078.190	1.893.639.919
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(537.472.828)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.686.829.295	5.663.086.110
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8	5.667.554.170	5.654.956.920
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.145.935	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	8.129.190	8.129.190
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		15.113.394.957	15.817.250.861
II. Tài sản cố định	220		6.239.950.536	6.873.947.904
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	6.239.950.536	6.873.947.904
- Nguyên giá	222		14.607.833.877	14.607.833.877
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(8.367.883.341)	(7.733.885.973)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	-	-
- Nguyên giá	228		79.500.000	79.500.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(79.500.000)	(79.500.000)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		522.064.418	522.064.418
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	522.064.418	522.064.418
IV. Tài sản dài hạn khác	260		8.351.380.003	8.421.238.539
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8	8.351.380.003	8.421.238.539
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		26.114.229.754	26.756.356.835
(270 = 100+200)				

CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU HAPRO

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Mẫu B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021

NGUỒN VỐN	MS	TM	31/03/2021	01/04/2020
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		11.399.692.191	11.118.101.853
I. Nợ ngắn hạn	310		11.289.692.191	11.118.101.853
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	6.465.405.204	6.340.845.407
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	992.367.395	1.102.367.395
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	-	2.168.969
4. Phải trả người lao động	314		752.601.702	530.579.843
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.15	50.000.000	50.000.000
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16	1.829.317.890	1.892.140.239
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17	1.200.000.000	1.200.000.000
II. Nợ dài hạn	330		110.000.000	-
1. Phải trả dài hạn khác	337	5.16	110.000.000	-
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.714.537.563	15.638.254.982
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.18	14.714.537.563	15.638.254.982
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		32.978.600.000	32.978.600.000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		<i>32.978.600.000</i>	<i>32.978.600.000</i>
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(18.264.062.437)	(17.340.345.018)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	<i>421a</i>		<i>(17.340.345.018)</i>	<i>(15.658.032.905)</i>
- LNST chưa phân phối kỳ này	<i>421b</i>		<i>(923.717.419)</i>	<i>(1.682.312.113)</i>
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		26.114.229.754	26.756.356.835

Hà Nội, ngày 18 tháng 05 năm 2021

Người lập

Phụ trách kế toán

Giám đốc





Nguyễn Thị Hương

Đặng Thị Tuyết

Đinh Tiến Thành

CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU HAPRO

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Mẫu B 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm tài chính	Năm tài chính
			kết thúc ngày 31/03/2021 VND	kết thúc ngày 31/03/2020 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.19	1.005.386.733	1.106.853.928
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		1.005.386.733	1.106.853.928
4. Giá vốn hàng bán	11	5.20	640.513.817	747.564.124
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		364.872.916	359.289.804
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.21	185.515	849.586
7. Chi phí tài chính	22	5.22	43.999.996	44.120.544
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		43.999.996	44.120.544
8. Chi phí bán hàng	24	5.23	-	7.019.088
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	5.23	1.126.757.640	1.999.302.999
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}	30		(805.699.205)	(1.690.303.241)
11. Thu nhập khác	31		-	7.991.128
12. Chi phí khác	32	5.24	118.018.214	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.24	(118.018.214)	7.991.128
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		(923.717.419)	(1.682.312.113)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.25	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(923.717.419)	(1.682.312.113)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.26	(280,10)	(510,12)

Hà Nội, ngày 18 tháng 05 năm 2021

Người lập

Phụ trách kế toán

Giám đốc





Nguyễn Thị Hương

Đặng Thị Tuyết

Đinh Tiên Thành

CÔNG TY CỔ PHẦN RƯỢU HAPRO

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Mẫu B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

CHỈ TIÊU	MS	Năm tài chính	Năm tài chính
		kết thúc ngày 31/03/2021	kết thúc ngày 31/03/2020
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	1.073.889.517	1.202.355.256
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(220.580.373)	(152.708.784)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(476.424.667)	(491.167.160)
4. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	(8.283.426)	-
5. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	7.474.840	115.599.451
6. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(505.476.027)	(708.881.906)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20	<i>(129.400.136)</i>	<i>(34.803.143)</i>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	185.515	849.586
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30	<i>185.515</i>	<i>849.586</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	<i>-</i>	<i>-</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50	(129.214.621)	(33.953.557)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	145.995.440	179.948.997
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	16.780.819	145.995.440

Hà Nội, ngày 18 tháng 05 năm 2021

Người lập

Phụ trách kế toán

Giám đốc





Nguyễn Thị Hương

Đặng Thị Tuyết

Đình Tiến Thành

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Rượu Hapro (gọi tắt là “Công ty”) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102164984 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 07 tháng 02 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 05 ngày 26 tháng 06 năm 2020.

Tên doanh nghiệp viết bằng tiếng nước ngoài: Hapro Volka Joint Stock Company.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 05 ngày 26/06/2020 là 32.978.600.000 đồng (*Ba mươi hai tỷ, chín trăm bảy mươi tám triệu, sáu trăm nghìn đồng*).

Địa chỉ trụ sở chính: Khu công nghiệp Hapro, xã Lê Chi, huyện Gia Lâm, TP.Hà Nội, Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty đang giao dịch trên sàn UpCOM với mã cổ phiếu là HAV.

Số lao động bình quân trong năm tài chính kết thúc ngày 31/3/2021 là 13 người (bình quân năm tài chính kết thúc ngày 31/3/2020 là 13 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành, nghề kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Kinh doanh cồn, rượu các loại (Không bao gồm kinh doanh quán Bar); Kinh doanh nước uống tinh khiết; Bán buôn đồ uống có cồn (Bán buôn rượu mạnh, bán buôn rượu vang, bán buôn bia); Mua rượu vang ở dạng thùng rồi đóng chai mà không làm thay đổi thành phần của rượu; Rượu vang và bia có chứa cồn ở nồng độ thấp hoặc không chứa cồn; Bán buôn đồ uống không có cồn (Bán buôn đồ uống nhẹ không chứa cồn, ngọt; có hoặc không có ga như: coca cola; pepsi cola; nước cam, chanh, nước quả khác; bán buôn nước khoáng thiên nhiên hoặc nước tinh khiết đóng chai khác);
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân phối vào đâu, chi tiết: Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị, bao bì dùng cho ngành thực phẩm;
- Chung, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh, chi tiết: Sản xuất, chế biến rượu, cồn công nghiệp và y tế; sản xuất, chế biến cồn, rượu thực phẩm;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng, chi tiết: sản xuất nước uống tinh khiết;
- Vận tải hành khách đường bộ khác, chi tiết: vận hành hàng hóa đường bộ bằng ô tô;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Tư vấn chuyên gia công nghệ;
- Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp, chi tiết: Lắp đặt, cung cấp thiết bị, dây chuyền sản xuất cồn, rượu;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán lẻ thực phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán buôn tổng hợp;
- Nhà hàng và các dịch ăn uống phục vụ lưu động (Không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát Karaoke, vũ trường);
- Dịch vụ đóng gói (Không bao gồm sang chai đóng gói thuốc bảo vệ thực vật);
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu, chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh (Đối với những ngành nghề kinh doanh có điều kiện, doanh nghiệp chỉ hoạt động kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Chi tiết: Cho thuê kho bãi.

Hoạt động chính của Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2021 là: Cho thuê mặt bằng và kinh doanh cồn, rượu.

1.3 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

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

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính là có thể so sánh được.

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

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 năm trước và kết thúc vào ngày 31/03 năm sau.

Báo cáo tài chính được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2021.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 do Bộ Tài chính ban hành và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán Nhật ký chung và ghi sổ bằng máy vi tính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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 và phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Giả định hoạt động liên tục

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn 288.857.394 đồng, lỗ lũy kế của Công ty là 18.264.062.437 đồng. Trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, Công ty có kết quả kinh doanh lỗ với số tiền 923.717.419 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh âm với số tiền 129.400.136 đồng. Tuy nhiên, Ban giám đốc đánh giá Công ty sẽ tiếp tục duy trì hoạt động trong ít nhất 12 tháng tới bằng việc xây dựng phương án tái cơ cấu hoạt động Công ty, duy trì nguồn lực hiện có và tích cực thu hồi công nợ cũ. Theo đó, Báo cáo tài chính của Công ty vẫn được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

Nguyên tắc ghi nhận tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn).

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán).
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng Cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc có dấu hiệu khó đòi do khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. 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 và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập Dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013, thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi bổ sung một số điều thông tư 45/2013/TT-BTC, Thông tư 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều Thông tư 45/2013/TT-BTC và Thông tư 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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

Tài sản cố định vô hình

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình (Tiếp theo)****b. Phương pháp khấu hao**

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

	Thời gian khấu hao (Số năm)
Nhà xưởng và vật kiến trúc	05 - 45
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo thời gian hữu dụng ước tính.

Nguyên tắc kế toán chi phí xây dựng cơ bản dở 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.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

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

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán: gồm các khoản phải trả phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc ghi nhận vay

Bao gồm các khoản tiền vay, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.