

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM 2021 ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
VÀ KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH NĂM 2022**

Kính gửi: ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG THƯỜNG NIÊN NĂM 2022

Căn cứ Luật doanh nghiệp năm 2020;

Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty CP bia rượu nước giải khát Viger;

Căn cứ Nghị quyết số 20/NQ-VIBECO-HDQT ngày 23/5/2022 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần bia rượu nước giải khát Viger,

Hội đồng quản trị Công ty cổ phần bia rượu nước giải khát Viger kính trình Đại hội đồng cổ đông Báo cáo tài chính năm 2021 đã được Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC kiểm toán; Ban kiểm soát Công ty thẩm định; Và kế hoạch tài chính năm 2022 của Công ty như sau:

1. Báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán

1.1. Tài sản, nguồn vốn:

(ĐVT: đồng)

Stt	Chỉ tiêu	Tại thời điểm 31/12/2021	Tại thời điểm 01/01/2021
	Tài sản	41.176.837.232	48.890.304.726
I	Tài sản ngắn hạn	28.080.772.943	33.208.643.606
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	8.804.893.900	3.764.789.371
2	Các khoản phải thu ngắn hạn	14.435.472.560	18.571.925.300
3	Hàng tồn kho	4.823.418.996	10.247.922.089
4	Tài sản ngắn hạn khác	16.987.487	624.006.846
II	Tài sản dài hạn	13.096.064.289	15.681.661.120
1	Tài sản cố định hữu hình	12.841.373.095	14.737.017.577
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	88.565.180	203.991.711
4	Tài sản dài hạn khác	166.126.014	740.651.832
	Nguồn vốn	41.176.837.232	48.890.304.726
I	Nợ phải trả	8.607.387.883	16.355.844.498
1	Nợ ngắn hạn	8.607.387.883	16.355.844.498
2	Nợ dài hạn	0	0
II	Vốn chủ sở hữu	32.569.449.349	32.534.460.228
1	Vốn chủ sở hữu	32.569.449.349	32.534.460.228
2	Nguồn kinh phí và quỹ khác	-	-

1.2. Kết quả sản xuất kinh doanh:

- Tổng doanh thu	:	58.165.402.268 đồng
- Tổng chi phí	:	57.128.298.606 đồng
- Lợi nhuận trước thuế	:	1.037.103.662 đồng
- Thuế TNDN phải nộp	:	173.012.513 đồng
- Lợi nhuận sau thuế	:	864.091.149 đồng

(Gửi kèm thư kiểm toán)

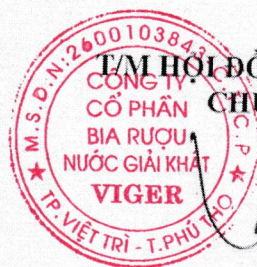
2. Kế hoạch tài chính năm 2022

Stt	Chi tiêu	Đvt	Số tiền
I	PHẦN THU		110.165.031.142
1	Thu tiền bán hàng	Đồng	104.221.818.182
	- Tiêu thụ sản phẩm	Đồng	84.221.818.182
	- Kinh doanh thương mại	Đồng	20.000.000.000
2	Thu khác	Đồng	943.212.960
3	Vay vốn lưu động ngắn hạn	Đồng	5.000.000.000
II	PHẦN CHI	Đồng	109.491.237.052
1	Chi phí cho SX và tiêu thụ sản phẩm	Đồng	63.526.806.832
	- Chi trả tiền nguyên, nhiên, vật liệu	Đồng	28.832.800.000
	- Kinh doanh TM (giá vốn)	Đồng	18.997.485.000
	- Chi tiền lương, phụ cấp	Đồng	6.621.364.958
	- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	Đồng	1.068.493.580
	- Chi phí bán hàng	Đồng	3.340.543.266
	- Chi phí quản lý	Đồng	4.666.120.028
2	Trả nợ gốc và lãi vay ngân hàng	Đồng	5.375.000.000
3	Nộp NSNN (Thuế + BHXH, BHYT)	Đồng	36.863.150.220
4	Chi trả cổ tức và chi khác	Đồng	3.726.280.000
III	CÂN ĐỐI THU - CHI	Đồng	673.794.090

Hội đồng quản trị kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét, thông qua.
Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- HĐQT, BKS, B.TGD Công ty;
- Niêm yết tại Công ty;
- Đăng tải trên website của Công ty;
- Lưu VT.



Trần Thị Lệ Châm

Số: 200322.001/BCTC.KT2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Bia rượu Nước giải khát Viger**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Bia rượu Nước giải khát Viger được lập ngày 08 tháng 03 năm 2022, từ trang 06 đến trang 29, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 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 Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Bia rượu Nước giải khát Viger tại ngày 31 tháng 12 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, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Theo công văn số 163/UBCK-GSĐC ngày 10/01/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước thông báo hủy đăng ký Công ty đại chúng với đối với Công ty Cổ phần Bia rượu Nước giải khát Viger kể từ ngày 21/09/2021.

Báo cáo kiểm toán số 270321.001/BCTC.KT2 ngày 27/03/2021 về Báo cáo tài chính năm 2020 đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc:

1. Kiểm toán viên chưa thu thập được thư xác nhận của một số khoản phải thu tại ngày 01/01/2020 và ngày 31/12/2020 với số tiền lần lượt là 866,7 triệu đồng và 846,7 triệu đồng được trình bày tại chi tiêu "Các khoản phải thu ngắn hạn" trên Bảng cân đối kế toán. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác, Kiểm toán không thể thu thập đủ bằng chứng để khẳng định tính đầy đủ và hợp lý của các khoản mục nêu trình bày trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2020 và ngày 31/12/2020 trong Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty.
2. Kiểm toán viên chưa thể thu thập được cơ sở đánh giá của Ban giám đốc về tồn thất đối với các khoản nợ phải thu làm cơ sở trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, do đó không có đủ bằng chứng để khẳng định tính hợp lý và chính xác của chi tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" trình bày trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2020 và ngày 31/12/2020 trong Báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty.
3. Trong năm 2020, Công ty cho Tổng công ty Mía Đường I-CTCP (Công ty mẹ) vay số tiền 12,1 tỷ để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty. Điều này chưa phù hợp với quy định tại khoản 2, điều 26, Nghị định 71/2017/NĐ – CP ngày 06 tháng 06 năm 2017 của Chính phủ Hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.
4. Trong năm 2020, Công ty có giao dịch mua bán hàng hóa, dịch vụ với Tổng Công ty Mía đường I -CTCP (Công ty mẹ) dẫn đến tổng giá trị giao dịch có giá trị từ 35% trở lên tổng giá trị tài sản ghi trên báo cáo tài chính gần nhất nhưng chưa được phê duyệt bởi Đại hội đồng cổ đông. Điều này chưa phù hợp với quy định tại điểm b, khoản 4, Nghị định 71/2017/NĐ – CP ngày 06 tháng 06 năm 2017 của Chính phủ Hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Phạm Anh Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
Số: 0777-2018-002-1

Nguyễn Tuấn Anh
Kiểm toán viên
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
Số: 5305-2020-002-1

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2022