

Số: 1268 /CBTT- CISCO

Cao Bằng, ngày 18 tháng 07 năm 2024

V/v Công bố thông tin BCTC Quý II/2024, 6 tháng đầu năm 2024 và giải trình biến động kết quả SXKD so với cùng kỳ năm trước

## CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

**1. Tên tổ chức:** Công ty cổ phần Gang thép Cao Bằng

- Mã chứng khoán: CBI

- Địa chỉ: Km7, QL4A, xã Chu Trinh, thành phố Cao Bằng, tỉnh Cao Bằng.

- Điện thoại: 0206 3953 369 - Fax: 0206 3953 268

- E-mail: gangthepcb@gmail.com

**2. Nội dung thông tin công bố:**

- Báo cáo tài chính Quý II/2024, 6 tháng đầu năm 2024.

- Văn bản giải trình biến động kết quả SXKD Quý II và 6 tháng đầu năm 2024 so với cùng kỳ năm trước.

**3. Địa chỉ Website đăng tải thông tin:** <https://gtcb.com.vn>

Chúng tôi xin 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, KTTC.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Phương

Số: 1269 /CBTT-CISCO

Cao Bằng, ngày 18 tháng 07 năm 2024

## CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP Gang thép Cao Bằng thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) Quý II và 6 tháng đầu năm 2024 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: CBI
- Địa chỉ: Km7, QL4A, xã Chu Trinh, thành phố Cao Bằng, tỉnh Cao Bằng.
- Điện thoại liên hệ/Tel: 0206 3953 369 Fax: 0206 3953 369
- Email: gangthepcb@gmail.com Website: https:gtcb.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC Quý II và 6 tháng đầu năm 2024

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán Quý II và 6 tháng đầu năm 2024):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán Quý II và 6 tháng đầu năm 2024):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:





Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 18/07/2024 tại đường dẫn: <https:gtcb.com.vn>

Chúng tôi xin 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 công bố.

**Đại diện tổ chức**

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBT  
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

**GIÁM ĐỐC**



**Nguyễn Văn Phương**

**Tài liệu đính kèm:**

- BCTC Quý II, 6 tháng đầu năm 2024.
- Văn bản giải trình biến động kết quả SXKD Quý II và 6 tháng đầu năm 2024 so với cùng kỳ năm trước.





**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
*QUÝ II NĂM 2024*

**Gồm các biểu:**

- |                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| 1 - Bảng cân đối kế toán          | ( Mẫu số B01 - DN ) |
| 2 - Kết quả hoạt động kinh doanh  | ( Mẫu số B02 - DN ) |
| 3 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ    | ( Mẫu số B03 - DN ) |
| 4 - Thuyết minh báo cáo tài chính | ( Mẫu số B09 - DN ) |



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN   | Mã số             | Thuyết minh | Số cuối kỳ               | Số đầu năm               |
|---|-------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN<br/>(110+120+130+140+150)</b> | <b>100</b>        |             | <b>829 162 607 002</b>   | <b>839 863 014 901</b>   |
| <b><u>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</u></b>   | <b><u>110</u></b> | VI.1        | <b>7 509 537 303</b>     | <b>20 233 263 808</b>    |
| 1. Tiền   | 111               |             | 7 509 537 303            | 20 233 263 808           |
| 2. Các khoản tương đương tiền                         | 112               |             |                          |                          |
| <b><u>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</u></b>           | <b><u>120</u></b> |             | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| 1. Chứng khoán kinh doanh                             | 121               | VI.2a       |                          |                          |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)        | 122               |             |                          |                          |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                    | 123               | VI.2b       |                          |                          |
| <b><u>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</u></b>        | <b><u>130</u></b> |             | <b>16 911 607 723</b>    | <b>6 233 392 849</b>     |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng                   | 131               | VI.3        | 611 744                  | 1 669 586                |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn                   | 132               |             | 12 541 941 798           | 1 829 491 798            |
| 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               | VI.4        | 6 106 176 898            | 6 139 354 182            |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)              | 137               |             | (1 737 122 717)          | (1 737 122 717)          |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý                            | 139               | VI.5        |                          |                          |
| <b><u>IV. Hàng tồn kho</u></b>                        | <b><u>140</u></b> | VI.7        | <b>790 420 642 220</b>   | <b>792 946 714 982</b>   |
| 1. Hàng tồn kho                                       | 141               |             | 790 420 642 220          | 792 946 714 982          |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)                 | 149               |             |                          |                          |
| <b><u>V. Tài sản ngắn hạn khác</u></b>                | <b><u>150</u></b> |             | <b>14 320 819 756</b>    | <b>20 449 643 262</b>    |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                         | 151               | VI.13a      | 5 095 110 985            | 14 550 056 749           |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                            | 152               |             | 6 262 278 573            | 942 918 634              |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước           | 153               | VI.17b      | 2 963 430 198            | 4 956 667 879            |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ         | 154               |             |                          |                          |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác                              | 155               | VI.14a      |                          |                          |
| <b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                            | <b>200</b>        |             | <b>1 091 561 884 763</b> | <b>1 120 878 447 198</b> |
| <b><u>I. Các khoản phải thu dài hạn</u></b>           | <b><u>210</u></b> |             | <b>27 287 332 371</b>    | <b>23 785 834 000</b>    |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng                    | 211               | VI.3        |                          |                          |



|   |            |        |                        |                          |
|---|------------|--------|------------------------|--------------------------|
| 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        | VI.4b  | 27 287 332 371         | 23 785 834 000           |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)         | 219        |        |                        |                          |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                      | <b>220</b> |        | <b>996 455 689 236</b> | <b>1 059 139 455 636</b> |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                     | 221        | VI.9   | 994 751 012 457        | 1 056 903 483 093        |
| - Nguyên giá                                    | 222        |        | 2 011 565 268 238      | 2 011 565 268 238        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 223        |        | (1016 814 255 781)     | (954 661 785 145)        |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính               | 224        | VI.11  | 1 704 676 779          | 2 235 972 543            |
| - Nguyên giá                                    | 225        |        | 4 302 047 271          | 4 302 047 271            |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 226        |        | (2 597 370 492)        | (2 066 074 728)          |
| 3. Tài sản cố định vô hình                      | 227        | VI.10  | 0                      | 0                        |
| - Nguyên giá                                    | 228        |        |                        |                          |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 229        |        |                        |                          |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                 | <b>230</b> | VI.12  | <b>0</b>               | <b>0</b>                 |
| - Nguyên giá                                    | 231        |        |                        |                          |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 232        |        |                        |                          |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>              | <b>240</b> |        | <b>6 680 365 898</b>   | <b>0</b>                 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241        | VI.8a  |                        |                          |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang              | 242        | VI.8b  | 6 680 365 898          |                          |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>              | <b>250</b> |        | <b>0</b>               | <b>0</b>                 |
| 1. Đầu tư vào công ty con                       | 251        |        |                        |                          |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh      | 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>61 138 497 258</b>  | <b>37 953 157 562</b>    |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                    | 261        | VI.13b | 61 138 497 258         | 37 953 157 562           |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại               | 262        | VI.24a |                        |                          |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn  | 263        |        |                        |                          |
| 4. Tài sản dài hạn khác                         | 268        | VI.14b |                        |                          |
| 5. Lợi thế thương mại                           | 269        |        |                        |                          |



|   |                   |          |                          |                          |
|---|-------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>              | <b>270</b>        |          | <b>1 920 724 491 765</b> | <b>1 960 741 462 099</b> |
| <b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>                              | <b>300</b>        |          | <b>1 495 366 304 594</b> | <b>1 522 080 045 555</b> |
| <b><u>I. Nợ ngắn hạn</u></b>                        | <b><u>310</u></b> |          | <b>1 275 836 981 550</b> | <b>1 261 013 594 963</b> |
| 1. Phải trả cho người bán ngắn hạn                  | 311               | VI.16a   | 581 213 617 140          | 392 548 168 552          |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn                | 312               |          | 1 141 564 235            | 275 199 226 240          |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước              | 313               | VI.17a   | 6 118 414 333            | 13 906 290               |
| 4. Phải trả người lao động                          | 314               |          | 7 407 214 934            | 13 823 878 924           |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                        | 315               | VI.18a   | 8 590 471 197            | 6 710 113 330            |
| 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               | VI.20a   |                          |                          |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác                           | 319               | VI.19a   | 16 757 532 686           | 11 575 364 143           |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn               | 320               | VI.15a   | 650 182 310 545          | 557 181 584 582          |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                      | 321               |          |                          |                          |
| 12. Quỹ khen thưởng và phúc lợi                     | 322               |          | 4 425 856 480            | 3 961 352 902            |
| 13. Quỹ Bình ổn giá                                 | 323               |          |                          |                          |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ      | 324               |          |                          |                          |
| <b><u>II. Nợ dài hạn</u></b>                        | <b><u>330</u></b> |          | <b>219 529 323 044</b>   | <b>261 066 450 592</b>   |
| 1. Phải trả người bán dài hạn                       | 331               | VI.16b   |                          |                          |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn                 | 332               |          |                          |                          |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn                         | 333               | VI.18b   |                          |                          |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh                | 334               |          |                          |                          |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn                          | 335               |          |                          |                          |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn                 | 336               | VI.20b   |                          |                          |
| 7. Phải trả dài hạn khác                            | 337               | VI.19b   |                          |                          |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn                 | 338               | VI.15a,b | 219 529 323 044          | 261 066 450 592          |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi                            | 339               |          |                          |                          |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi                                 | 340               |          |                          |                          |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả                 | 341               | VI.24b   |                          |                          |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn                       | 342               |          |                          |                          |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ            | 343               |          |                          |                          |



| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU                             | 400        |        | 425 358 187 171          | 438 661 416 544          |
|--|------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                       | <b>410</b> |        | <b>425 358 187 171</b>   | <b>438 661 416 544</b>   |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu                      | 411        | VI.25  | 430 063 660 000          | 430 063 660 000          |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết       | 411a       |        | 430 063 660 000          | 430 063 660 000          |
| - Cổ phiếu ưu đãi                              | 411b       |        |                          |                          |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        | VI.25a |                          |                          |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu            | 413        | VI.25a |                          |                          |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu                     | 414        | VI.25a |                          |                          |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*)                            | 415        |        |                          |                          |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 416        | VI.25a |                          |                          |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 417        | VI.25a |                          |                          |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                       | 418        | VI.25e |                          |                          |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp             | 419        | VI.25e |                          |                          |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu              | 420        | VI.25e |                          |                          |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 421        | VI.25a | (4 705 472 829)          | 8 597 756 544            |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a       |        | 7 209 402 966            | 7 209 402 966            |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này   | 421b       |        | (11 914 875 795)         | 1 388 353 578            |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB                      | 422        |        |                          |                          |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát            | 429        |        |                          |                          |
| <b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>          | <b>430</b> |        | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| 1. Nguồn kinh phí sự nghiệp                    | 432        | VI.28  |                          |                          |
| 2. Nguồn KP đã hình thành TSCĐ                 | 433        |        |                          |                          |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>       | <b>440</b> |        | <b>1 920 724 491 765</b> | <b>1 960 741 462 099</b> |

LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Hường

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Hưng

Cao bằng, ngày 18 tháng 07 năm 2024

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Phương



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

### Quý II Năm 2024

| Chỉ tiêu  | Mã số | Thuyết minh | Quý này          |                  | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý |                   |
|---|-------|-------------|------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|
|   |       |             | Năm nay          | Năm trước        | Năm nay                        | Năm trước         |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                           | 01    | VII.1       | 502 287 434 896  | 568 216 096 292  | 1 185 632 354 745              | 1 336 783 853 350 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                                     | 02    | VII.2       |                  |                  |                                |                   |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)       | 10    |             | 502 287 434 896  | 568 216 096 292  | 1 185 632 354 745              | 1 336 783 853 350 |
| 4. Giá vốn hàng bán   | 11    | VII.3       | 485 761 080 043  | 556 584 327 610  | 1 142 156 641 817              | 1 286 716 521 641 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)         | 20    |             | 16 526 354 853   | 11 631 768 682   | 43 475 712 928                 | 50 067 331 709    |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                                    | 21    | VII.4       | 9 513 129        | 374 893 546      | 14 637 283                     | 666 487 363       |
| 7. Chi phí tài chính  | 22    | VII.5       | 17 230 639 090   | 17 767 203 701   | 36 189 951 765                 | 33 435 738 901    |
| - Trong đó: Lãi vay phải trả  | 23    |             | 10 458 965 689   | 15 059 370 221   | 20 312 109 482                 | 30 868 012 706    |
| 8. Chi phí bán hàng   | 24    | VII.8       | 578 291 395      | 1 418 274 016    | 1 075 426 345                  | 2 215 107 554     |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp                                     | 25    | VII.9       | 5 556 802 136    | 4 919 926 532    | 11 883 786 938                 | 12 656 751 662    |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)} | 30    |             | (6 829 864 639)  | (12 098 742 021) | (5 658 814 837)                | 2 426 220 955     |
| 11. Thu nhập khác   | 31    | VII.6       | 10 000 001       |                  | 16 363 638                     | 9 090 910         |
| 12. Chi phí khác  | 32    | VII.7       | 6 272 424 596    |                  | 6 272 424 596                  |                   |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32)                                       | 40    |             | (6 262 424 595)  |                  | (6 256 060 958)                | 9 090 910         |
| 14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+40)                            | 50    |             | (13 092 289 234) | (12 098 742 021) | (11 914 875 795)               | 2 435 311 865     |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành                                     | 51    | VII.10      | ( 219 250 970)   | ( 479 172 330)   |                                | 311 480 832       |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại                                      | 52    | VII.11      |                  |                  |                                |                   |
| 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)                           | 60    |             | (12 873 038 264) | (11 619 569 691) | (11 914 875 795)               | 2 123 831 033     |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)                                    | 70    |             |                  |                  |                                |                   |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)                                  | 71    |             |                  |                  |                                |                   |

Ngày 18 tháng 07 năm 2024

LẬP BIỂU

KÊ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Hương

Nguyễn Văn Hưng

Nguyễn Văn Hưng



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU   | Mã số     | Thuyết minh | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|--|-----------|-------------|--|--|
| <b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH</b>                                       |           |             |  |  |
| 1. Lợi nhuận trước thuế  | 01        |             | (11 914 875 795)                             | 2 435 311 865                                  |
| <b>2. Điều chỉnh cho các khoản:</b>  |           |             | <b>95 790 059 949</b>                        | <b>93 088 801 495</b>                          |
| - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư  | 02        | VII.9       | 62 683 766 400                               | 61 912 309 011                                 |
| - Các khoản dự phòng   | 03        |             |  |  |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ       | 04        |             | 12 808 821 350                               | 324 376 609                                    |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư  | 05        |             | ( 14 637 283)                                | ( 15 896 831)                                  |
| - Chi phí lãi vay  | 06        |             | 20 312 109 482                               | 30 868 012 706                                 |
| - 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>83 875 184 154</b>                        | <b>95 524 113 360</b>                          |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu  | 09        |             | (17 505 835 503)                             | (3 829 754 552)                                |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho  | 10        |             | 2 526 072 762                                | (197 915 652 042)                              |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11        |             | (74 193 913 582)                             | 186 318 218 636                                |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước   | 12        |             | (13 730 393 932)                             | 15 544 918 091                                 |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh  | 13        |             |  |  |
| - Tiền lãi vay đã trả  | 14        |             | (21 255 540 483)                             | (32 599 879 624)                               |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp  | 15        |             |  |  |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh  | 16        |             |  |  |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh   | 17        |             | (4 428 348 371)                              | (2 690 860 000)                                |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>   | <b>20</b> |             | <b>(44 712 774 955)</b>                      | <b>60 351 103 869</b>                          |
| <b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>   |           |             |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm và xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                              | 21        |             | (6 680 365 898)                              | ( 66 363 636)                                  |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                             | 22        |             |  |  |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác  | 23        |             |  |  |
| 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        |             |  |  |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia   | 27        |             | 14 637 283                                   | 15 896 831                                     |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>   | <b>30</b> |             | <b>(6 665 728 615)</b>                       | <b>( 50 466 805)</b>                           |
| <b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>   |           |             |  |  |



|  |           |        |                         |                         |
|--|-----------|--------|-------------------------|-------------------------|
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp 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        | VIII.3 | 636 057 522 769         | 860 449 033 895         |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay   | 34        | VIII.4 | (596 834 383 704)       | (919 164 982 930)       |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính  | 35        |        | ( 568 362 000)          | ( 568 362 000)          |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu   | 36        |        |                         |                         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>  | <b>40</b> |        | <b>38 654 777 065</b>   | <b>(59 284 311 035)</b> |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>                                      | <b>50</b> |        | <b>(12 723 726 505)</b> | <b>1 016 326 029</b>    |
| <b>Tiền tồn đầu kỳ</b>   | <b>60</b> |        | <b>20 233 263 808</b>   | <b>20 108 580 806</b>   |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                                    | 61        |        |                         |                         |
| <b>Tiền tồn cuối kỳ (70=50+60+61)</b>  | <b>70</b> |        | <b>7 509 537 303</b>    | <b>21 124 906 835</b>   |

Cao bằng, ngày 18 tháng 07 năm 2024

LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Hương

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Hưng



GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Phương



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/6/2024

| Chỉ tiêu                                  | Cuối kỳ                |                             |                        | Đầu năm                     |                        |                        |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|
|   | Giá gốc                | Giá trị hợp lý              | Dự phòng               | Giá gốc                     | Giá trị hợp lý         | Dự phòng               |
| <b>01. Tiền</b>                           | <b>7 509 537 303</b>   | <b>20 233 263 808</b>       |                        |                             |                        |                        |
| - Tiền mặt                                | 202 452 230            | 197 716 357                 |                        |                             |                        |                        |
| - Tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn         | 7 307 085 073          | 20 035 547 451              |                        |                             |                        |                        |
| - Tiền đang chuyển                        |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Giá trị hợp lý              | Dự phòng               | Giá gốc                     | Giá trị hợp lý         | Dự phòng               |
| <b>02. Các khoản đầu tư tài chính</b>     | <b>0</b>               | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>               |
| <i>a/ Chứng khoán kinh doanh</i>          | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               | <i>0</i>               |
| (Phù hợp với Biểu 02A-TM)                 |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Giá trị ghi sổ              | Giá gốc                | Giá trị ghi sổ              |                        |                        |
| <i>b/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i> | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               | <i>0</i>                    |                        |                        |
| <i>b1/ Ngắn hạn</i>                       | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               | <i>0</i>                    |                        |                        |
| - Tiền gửi có kỳ hạn                      |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| - Trái phiếu                              |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| - Các khoản đầu tư khác                   |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| <i>b2/ Dài hạn</i>                        | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               | <i>0</i>                    |                        |                        |
| - Tiền gửi có kỳ hạn                      |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| - Trái phiếu                              |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| - Các khoản đầu tư khác                   |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Giá trị hợp lý              | Dự phòng               | Giá gốc                     | Giá trị hợp lý         | Dự phòng               |
| <i>c/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</i>  | <i>0</i>               | <i>0</i>                    | <i>0</i>               |                             |                        |                        |
| (Phù hợp với Biểu 02C-TM và PB01-TKV)     |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Giá trị hợp lý              | Dự phòng               | Giá gốc                     | Giá trị hợp lý         | Dự phòng               |
| <b>03. Phải thu của khách hàng</b>        | <b>611 744</b>         | <b>(1 736 510 973)</b>      | <b>(1 737 122 717)</b> | <b>1 669 586</b>            | <b>(1 735 453 131)</b> | <b>(1 737 122 717)</b> |
| (Phù hợp với Biểu 03A-TM)                 |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá trị                | Dự phòng                    | Giá trị                | Dự phòng                    |                        |                        |
| <b>04. Phải thu khác</b>                  | <b>6 106 176 898</b>   |                             | <b>6 139 354 182</b>   |                             |                        |                        |
| (Phù hợp với Biểu 04-TM)                  |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Số lượng               | Giá trị                     | Số lượng               | Giá trị                     |                        |                        |
| <b>05. Tài sản thiếu chờ xử lý</b>        | <b>0</b>               | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>                    |                        |                        |
| <i>a/ Tiền</i>                            |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| <i>b/ Hàng tồn kho</i>                    |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| <i>c/ TSCĐ</i>                            |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
| <i>d/ Tài sản khác</i>                    |                        |                             |                        |                             |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Giá trị có khả năng thu hồi | Giá gốc                | Giá trị có khả năng thu hồi |                        |                        |
| <b>06. Nợ xấu</b>                         | <b>0</b>               | <b>0</b>                    | <b>0</b>               | <b>0</b>                    |                        |                        |
| (Phù hợp với Biểu 06-TM)                  | 1 737 122 717          | 0                           | 1 737 122 717          | 0                           |                        |                        |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         |                             |                        | <b>Đầu năm</b>              |                        |                        |
|   | Giá gốc                | Dự phòng                    | Giá gốc                | Dự phòng                    |                        |                        |
| <b>07. Hàng tồn kho</b>                   | <b>790 420 642 220</b> | <b>0</b>                    | <b>792 946 714 982</b> | <b>0</b>                    |                        |                        |



|  |                 |                               |                 |                               |                              |
|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------------------|
| - Hàng đang đi trên đường  | 3 587 523 900   |                               | 3 453 851 541   |                               |                              |
| - Nguyên liệu, vật liệu  | 70 683 950 902  |                               | 51 939 255 338  |                               |                              |
| - Công cụ, dụng cụ   | 786 623 747     |                               | 608 129 042     |                               |                              |
| - Chi phí SX, KD dở dang   | 110 099 110 772 |                               | 199 986 569 243 |                               |                              |
| - Thành phẩm   | 605 263 432 899 |                               | 536 958 909 818 |                               |                              |
| - Hàng hóa   |                 |                               |                 |                               |                              |
| - Hàng gửi đi bán  |                 |                               |                 |                               |                              |
| - Hàng hóa kho bảo thuế  |                 |                               |                 |                               |                              |
| <i>Trong đó</i>  |                 |                               |                 |                               |                              |
| - Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ   |                 |                               |                 |                               |                              |
| - Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ. |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  |                               | <b>Đầu năm</b>  |                               |                              |
|  | <b>Giá gốc</b>  | <b>Giá trị có thể thu hồi</b> | <b>Giá gốc</b>  | <b>Giá trị có thể thu hồi</b> |                              |
| <b>08. Tài sản dở dang dài hạn</b>   | 6 680 365 898   | 0                             | 0               | 0                             |                              |
| <i>a/ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn</i>  |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <i>b/ Xây dựng cơ bản dở dang</i>  | 6 680 365 898   | 0                             |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 08-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>09. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình</b>   | 994 751 012 457 | 1 056 903 483 093             |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 09-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình</b>  | 0               | 0                             |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 10-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>11. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính</b>   | 1 704 676 779   | 2 235 972 543                 |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 11-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư</b>  | 0               | 0                             |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 12-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>13. Chi phí trả trước</b>   | 66 233 608 243  | 52 503 214 311                |                 |                               |                              |
| (Phù hợp với Biểu 13-TM)   |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  | <b>Đầu năm</b>                |                 |                               |                              |
| <b>14. Tài sản khác</b>  | 0               | 0                             |                 |                               |                              |
| <i>a/ Ngắn hạn</i>   |                 |                               |                 |                               |                              |
| <i>b/ Dài hạn</i>  |                 |                               |                 |                               |                              |
|  | <b>Cuối kỳ</b>  |                               | <b>Trong kỳ</b> |                               | <b>Đầu năm</b>               |
|  | <b>Giá trị</b>  | <b>Số có khả năng trả nợ</b>  | <b>Tăng</b>     | <b>Giảm</b>                   | <b>Giá trị</b>               |
|  |                 |                               |                 |                               | <b>Số có khả năng trả nợ</b> |
| <b>15. Vay và nợ thuê tài chính</b>  | 869 711 633 589 | 0                             | 714 786 931 017 | 663 323 332 602               | 818 248 035 174              |
| <i>a/ Vay ngắn hạn</i>   | 546 896 743 851 |                               | 635 798 021 483 | 547 066 902 622               | 458 165 624 990              |
| <i>b/ Vay dài hạn</i>  | 322 814 889 738 | 0                             | 78 988 909 534  | 116 256 429 980               | 360 082 410 184              |
| - Nợ dài hạn đến hạn trả dưới 1 năm  | 103 285 566 694 |                               | 54 037 088 184  | 49 767 481 082                | 99 015 959 592               |
| - Kỳ hạn từ 1-3 năm  | 815 188 635     |                               |                 | 568 362 000                   | 1 383 550 635                |
| - Kỳ hạn từ 3-5 năm  | 12 143 000 000  |                               | 12 143 000 000  |                               |                              |
| - Kỳ hạn từ 5-10 năm   |                 |                               |                 |                               |                              |
| - Kỳ hạn trên 10 năm   | 206 571 134 409 | 0                             | 12 808 821 350  | 65 920 586 898                | 259 682 899 957              |
|  | <b>Năm nay</b>  |                               |                 | <b>Năm trước</b>              |                              |



| Thời hạn  | Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính | Trả tiền lãi thuế     | Trả nợ gốc      | Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính | Trả tiền lãi thuế | Trả nợ gốc    |
|---|---|-----------------------|-----------------|---|-------------------|---------------|
| <b>c/ Các khoản nợ thuế tài chính đã thanh toán</b>           | 632 739 012                               | 64 377 012            | 568 362 000     | 1 374 043 062                             | 237 319 062       | 1 136 724 000 |
| - Từ 1 năm trở xuống  |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Trên 1 năm đến 5 năm  | 632 739 012                               | 64 377 012            | 568 362 000     | 1 374 043 062                             | 237 319 062       | 1 136 724 000 |
| - Trên 5 năm  |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       | Đầu năm         |   |                   |               |
|   | Gốc                                       | Lãi                   | Gốc             | Lãi                                       |                   |               |
| <b>d/ Số vay và nợ thuế tài chính quá hạn chưa thanh toán</b> | 0   | 0                     | 0               | 0   |                   |               |
| - Vay   |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Nợ thuế tài chính   |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       | Đầu năm         |   |                   |               |
|   | Giá trị                                   | Số có khả năng trả nợ | Giá trị         | Số có khả năng trả nợ                     |                   |               |
| <b>16. Phải trả người bán</b>                                 | 581 213 617 140                           |                       | 392 548 168 552 |   |                   |               |
| (Phù hợp với Biểu 03A-TM)                                     |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       |                 | Đầu năm                                   |                   |               |
|   | Giá trị                                   | Lãi suất              | Kỳ hạn          | Giá trị                                   | Lãi suất          | Kỳ hạn        |
| <b>17. Trái phiếu phát hành</b>                               | 0   |                       |                 | 0   |                   |               |
| (Phù hợp với Biểu 17-TM)                                      |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       |                 | Đầu năm                                   |                   |               |
|   | Giá trị                                   | Lãi suất              | Kỳ hạn          | Giá trị                                   | Lãi suất          | Kỳ hạn        |
| <b>18. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả</b>           |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Mệnh giá  |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Giá trị đã mua lại trong kỳ                                 |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   | Đầu năm               |                 |   |                   |               |
| <b>19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>                | 6 118 414 333                             | 13 906 290            |                 |   |                   |               |
| (Phù hợp với Biểu 19-TM)                                      |   |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       | Đầu năm         |   |                   |               |
|   | Giá trị                                   | Số có khả năng trả nợ | Giá trị         | Số có khả năng trả nợ                     |                   |               |
| <b>20. Chi phí phải trả</b>                                   | 8 590 471 197                             | 0                     | 6 710 113 330   | 0   |                   |               |
| - Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép    |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Trích trước chi phí trong thời gian ngừng việc              |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Chi phí trích trước tạm tính giá vốn                        |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Lãi vay   | 5 766 682 329                             |                       | 6 710 113 330   |   |                   |               |
| - Các khoản trích trước khác                                  | 2 823 788 868                             | 0                     |                 | 0   |                   |               |
| + Chi phí phải trả nhà thầu phụ                               |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Chi phí phải trả các công trình XD/CB                       |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Chi phí vận chuyển  |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Chi phí phải trả tiền điện                                  |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Tiền cấp quyền khai thác                                    |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Phí sử dụng tài liệu địa chất                               |   |                       |                 |   |                   |               |
| + Các khoản phải trả khác chưa đủ hồ sơ                       | 2 823 788 868                             |                       |                 |   |                   |               |
|   | Cuối kỳ                                   |                       | Đầu năm         |   |                   |               |
|   | Giá trị                                   | Số có khả năng trả nợ | Giá trị         | Số có khả năng trả nợ                     |                   |               |
| <b>21. Phải trả khác</b>                                      | 16 757 532 686                            | 0                     | 11 575 364 143  | 0   |                   |               |
| <b>a/ Ngắn hạn</b>  | 16 757 532 686                            | 0                     | 11 575 364 143  | 0   |                   |               |
| - Tài sản thừa chờ giải quyết                                 |   |                       |                 |   |                   |               |
| - Kinh phí công đoàn  | 636 344 000                               |                       | 290 619 400     |   |                   |               |



|  |                |                |                |          |  |
|--|----------------|----------------|----------------|----------|--|
| - Bảo hiểm xã hội  | 984 695 505    |                |                |          |  |
| - Bảo hiểm y tế  | 173 769 795    |                |                |          |  |
| - Bảo hiểm thất nghiệp   | 77 213 020     |                | 0              |          |  |
| - Phải trả về cổ phần hóa  |                |                |                |          |  |
| - Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn  |                |                |                |          |  |
| - Cổ tức, lợi nhuận phải trả   |                |                |                |          |  |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác  | 14 885 510 366 |                | 11 284 744 743 |          |  |
| <b>b/ Dài hạn</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> |  |
| - Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn   |                |                |                |          |  |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác  |                |                |                |          |  |
| <b>c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> |  |
|  | <b>Cuối kỳ</b> | <b>Đầu năm</b> |                |          |  |
| <b>22. Doanh thu chưa thực hiện</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| <b>a/ Ngắn hạn</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Doanh thu nhận trước   |                |                |                |          |  |
| - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống                                    |                |                |                |          |  |
| - Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác  |                |                |                |          |  |
| <b>b/ Dài hạn</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Doanh thu nhận trước   |                |                |                |          |  |
| - Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống                                    |                |                |                |          |  |
| - Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác  |                |                |                |          |  |
| <b>c/ Khả năng không thực hiện hợp đồng với khách hàng</b>                             |                |                |                |          |  |
|  | <b>Cuối kỳ</b> | <b>Đầu năm</b> |                |          |  |
| <b>23. Dự phòng phải trả</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| <b>a/ Ngắn hạn</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng bảo hành công trình xây dựng  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng tái cơ cấu  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng phải trả khác   | 0              | 0              |                |          |  |
| + Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ  |                |                |                |          |  |
| + Mét lò không đạt hệ số kế hoạch  |                |                |                |          |  |
| + Đất bóc không đạt hệ số kế hoạch   |                |                |                |          |  |
| + Cung độ vận tải không đạt kế hoạch   |                |                |                |          |  |
| + Khác   |                |                |                |          |  |
| <b>b/ Dài hạn</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng bảo hành công trình xây dựng  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng tái cơ cấu  |                |                |                |          |  |
| - Dự phòng phải trả khác   |                |                |                |          |  |
|  | <b>Cuối kỳ</b> | <b>Đầu năm</b> |                |          |  |
| <b>24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>           |                |                |                |          |  |
| <b>a/ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại       | 0              | 0              |                |          |  |
| - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ | 0              | 0              |                |          |  |
| <b>b/ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |                |          |  |
| - Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả      | 0              | 0              |                |          |  |



|   |                        |                        |               |                |  |
|---|------------------------|------------------------|---------------|----------------|--|
| - Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế  | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại  | 0                      | 0                      |               |                |  |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         | <b>Đầu năm</b>         |               |                |  |
| <b>25. Vốn chủ sở hữu</b>   | <b>425 358 187 171</b> | <b>438 661 416 544</b> |               |                |  |
| <i>(Phù hợp với Biểu B09A)</i>  |                        |                        |               |                |  |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         | <b>Đầu năm</b>         |               |                |  |
| <b>26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản</b>  | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <i>(Phù hợp với Biểu B09A)</i>  | <b>Cuối kỳ</b>         | <b>Đầu năm</b>         |               |                |  |
| <b>27. Chênh lệch tỷ giá</b>  | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VND   |                        |                        |               |                |  |
| - Do mua bán, trao đổi, thanh toán trong kỳ   |                        |                        |               |                |  |
| - Do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ   |                        |                        |               |                |  |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         | <b>Được cấp</b>        | <b>Đã chi</b> | <b>Đầu năm</b> |  |
| <b>28. Nguồn kinh phí</b>   |                        |                        |               |                |  |
|   | <b>Cuối kỳ</b>         | <b>Đầu năm</b>         |               |                |  |
| <b>29. Khoản mục ngoài bảng</b>   |                        |                        |               |                |  |
| <b>a/ Tài sản thuế ngoài: Tổng số tiền thuế tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuế hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn</b> |                        |                        |               |                |  |
| - Từ 1 năm trở xuống;   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Trên 1 năm đến 5 năm;   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Trên 5 năm;   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <b>b/ Tài sản nhận giữ hộ</b>   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| - Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp  | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <b>c/ Ngoại tệ các loại</b>   |                        |                        |               |                |  |
| - USD   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <b>d/ Kim khí quý, đá quý</b>   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <b>đ/ Nợ khó đòi đã xử lý</b>   | 0                      | 0                      |               |                |  |
| <b>e/ Các thông tin khác</b>  | 0                      | 0                      |               |                |  |

Cao Bằng, ngày 18 tháng 07 năm 2024

LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Hương

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Hưng



Nguyễn Văn Phương



**THUYẾT MINH BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
*Quý II năm 2024*

| Chỉ tiêu   | Quý này                |                        | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý |                         |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------|
|  | Năm nay                | Năm trước              | Năm nay                        | Năm trước               |
| <b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>       | <b>502 287 434 896</b> | <b>568 216 096 292</b> | <b>1183 932 804 745</b>        | <b>1333 487 678 350</b> |
| Doanh thu bán thành phẩm                               | 500 098 349 052        | 564 043 528 497        | 1182 828 937 653               | 1331 709 347 554        |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ                             | 489 535 844            | 876 392 795            | 1 103 867 092                  | 1 778 330 796           |
| Doanh thu khác   | 1 699 550 000          | 3 296 175 000          | 1 699 550 000                  | 3 296 175 000           |
| <b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>                 |                        |                        |                                |                         |
| <b>3. Giá vốn hàng bán</b>                             | <b>485 761 080 043</b> | <b>556 584 327 610</b> | <b>1141 328 448 291</b>        | <b>1284 611 364 541</b> |
| Giá vốn thành phẩm                                     | 483 980 201 185        | 553 240 680 698        | 1139 262 022 047               | 1282 113 028 310        |
| Giá vốn cung cấp dịch vụ                               | 952 685 332            | 1 238 489 812          | 2 066 426 244                  | 2 498 336 231           |
| Giá vốn khác   | 828 193 526            | 2 105 157 100          | 828 193 526                    | 2 105 157 100           |
| <b>4. Doanh thu hoạt động tài chính</b>                | <b>9 513 129</b>       | <b>(1 613 750 498)</b> | <b>14 637 283</b>              | <b>299 726 363</b>      |
| Lãi tiền gửi   | 9 513 129              | 8 132 546              | 14 637 283                     | 15 896 831              |
| Lãi chênh lệch tỷ giá do mua bán, thanh toán ngoại tệ  |                        |                        |                                | 283 829 532             |
| Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ    |                        | (1 621 883 044)        |                                |                         |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác                     |                        | 366 761 000            | -                              | 366 761 000             |
| <b>5. Chi phí tài chính</b>                            | <b>17 230 639 090</b>  | <b>16 145 320 657</b>  | <b>36 189 951 765</b>          | <b>33 435 738 901</b>   |
| Lãi tiền vay   | 10 458 965 689         | 15 059 370 221         | 20 312 109 482                 | 30 868 012 706          |
| Chiết khấu thanh toán, lãi mua hàng trả chậm           | 349 970 072            | 761 573 827            | 1 872 049 977                  | 2 243 349 586           |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá                                   | 6 057 733 174          | 324 376 609            | 13 068 322 636                 | 324 376 609             |
| - Lỗ chênh lệch tỷ giá do mua bán, thanh toán ngoại tệ |                        |                        | 259 501 286                    | -                       |
| - Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ   | 6 057 733 174          | 324 376 609            | 12 808 821 350                 | 324 376 609             |
| Chi phí tài chính khác                                 | 363 970 155            |                        | 937 469 670                    | -                       |
| <b>6. Thu nhập khác</b>                                | <b>10 000 001</b>      |                        | <b>16 363 638</b>              | <b>9 090 910</b>        |
| Các khoản khác   | 10 000 001             |                        | 16 363 638                     | 9 090 910               |
| <b>7. Chi phí khác</b>                                 | <b>6 272 424 596</b>   |                        | <b>6 272 424 596</b>           |                         |
| <b>8. Chi phí bán hàng</b>                             | <b>578 291 395</b>     | <b>1 418 274 016</b>   | <b>1 075 426 345</b>           | <b>2 215 107 554</b>    |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài                              | 578 291 395            | 1 418 274 016          | 1 075 426 345                  | 2 215 107 554           |
| <b>9. Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>                 | <b>5 556 802 136</b>   | <b>4 919 926 532</b>   | <b>10 142 134 564</b>          | <b>11 083 941 166</b>   |
| Chi phí nhân viên quản lý                              | 3 003 521 055          | 2 578 607 288          | 6 360 402 948                  | 6 264 345 332           |
| Chi phí năng lượng                                     | 64 930 343             | 71 439 016             | 115 690 455                    | 139 055 213             |
| Chi phí vật liệu quản lý                               | 134 724 337            | 138 164 519            | 267 930 043                    | 325 449 795             |
| Chi phí đồ dùng văn phòng                              | 84 611 716             | 238 434 704            | 133 866 220                    | 326 340 836             |
| Chi phí khấu hao TSCĐ                                  | 33 760 002             | 33 760 002             | 67 520 004                     | 67 520 004              |
| Thuế, phí, lệ phí                                      | 3 000 000              |                        | 3 000 000                      | 3 000 000               |
| Chi phí dự phòng                                       |                        |                        |                                |                         |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài                              | 490 602 309            | 286 710 507            | 817 912 597                    | 868 310 083             |
| Chi phí khác bằng tiền                                 | 1 741 652 374          | 1 572 810 496          | 2 375 812 297                  | 3 089 919 903           |
| <b>10. Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>                 | <b>( 219 250 970)</b>  | <b>( 479 172 330)</b>  |                                | <b>311 480 832</b>      |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế                      |                        |                        |                                | 2 435 311 865           |
| Các khoản điều chỉnh tăng                              |                        |                        |                                | 3 007 161 306           |



|  |                |                |  |               |
|--|----------------|----------------|--|---------------|
| Chi phí không được trừ   |                |                |  | 3 007 161 306 |
| Thu nhập tính thuế TNDN, trong đó:                                     |                |                |  | 5 442 473 171 |
| Thu nhập tính thuế của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN (1)       |                |                |  | 5 318 969 889 |
| Thuế suất ưu đãi   |                |                |  | 10%           |
| Chi phí thuế TNDN của hoạt động được ưu đãi thuế TNDN (3)              |                |                |  | 531 896 989   |
| Thu nhập tính thuế của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế TNDN (2) |                |                |  | 227 661 688   |
| Thuế suất thuế TNDN hiện hành  |                |                |  | 20%           |
| Chi phí thuế TNDN hoạt động không được ưu đãi thuế TNDN (4)            |                |                |  | 45 532 338    |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành (5=3+4)                                    |                |                |  | 577 429 327   |
| Chi phí thuế TNDN được miễn, giảm (6=3*50%)                            |                |                |  | 265 948 494   |
| Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành (7=5-6)                               |                |                |  | 311 480 832   |
| Điều chỉnh giảm thuế TNDN quý 1  | ( 219 250 970) | ( 479 172 330) |  |               |
| <b>11. Chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>                                  |                |                |  |               |

Ngày 18 tháng 07 năm 2024

LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Thị Hương

Nguyễn Văn Hưng

Nguyễn Văn Phương



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2024

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

**Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần**

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số: 4800162247 đăng ký lần đầu ngày 18/10/2006 do sơ kế hoạch và đầu tư tỉnh Cao bằng cấp, thay đổi lần thứ 10 ngày 10 tháng 6 năm 2022.

Trụ sở chính của Công ty tại số 52, Phố Kim Đồng, Phường Hợp Giang, TP Cao Bằng, Tỉnh Cao Bằng.

Vốn điều lệ của Công ty là 430.063.660.000, đồng.

**Lĩnh vực kinh doanh:**

Trong năm tài chính 2024, lĩnh vực kinh doanh chủ yếu của Công ty là: Khảo sát, thăm dò, khai thác quặng sắt, tổ chức tuyển luyện chế biến các loại khoáng sản, dịch vụ vận tải giao nhận hàng hóa, chế biến khoáng sản luyện kim.

**Ngành nghề kinh doanh:**

Hoạt động chính của Công ty là:

- Khảo sát, thăm dò, khai thác, tuyển luyện, chế biến và kinh doanh các loại khoáng sản.
- Tư vấn thiết kế mỏ, tư vấn đầu tư khai thác, tuyển luyện, chế biến các loại khoáng sản.
- Tư vấn, chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực địa chất, khai thác mỏ và luyện kim
- Thiết kế, chế tạo, gia công, sửa chữa, xuất nhập khẩu các loại hàng hóa, vật tư, thiết bị thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản và luyện kim.
- Sản xuất kinh doanh, xuất nhập khẩu các loại gang thép và vật liệu xây dựng.
- Dịch vụ vận tải, giao nhận hàng hóa.
- Sản xuất kinh doanh các ngành nghề khác mà pháp luật không cấm.

### 2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

#### 2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

#### 2.2. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.



Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp với các quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp được ban hành tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

### **2.3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh**

#### **2.4. Cơ sở lập Báo cáo tài chính Công ty**

Báo cáo tài chính của Công ty được áp dụng các chính sách kế toán, nhất quán với các chính sách kế toán của Tổng Công ty.

#### **2.5. Công cụ tài chính**

##### *Ghi nhận ban đầu*

##### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

##### Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

##### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

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

#### **2.6. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;

Khi góp vốn hoặc nhận góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định theo nguyên tắc:



Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;

Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;

Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng Tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

### **2.7. Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

### **2.8. Các khoản đầu tư tài chính**

*Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn* bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

*Các khoản đầu tư vào các công ty liên doanh liên kết* được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư trình bày trên Báo cáo tài chính được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có).

*Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác* bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có).

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

### **2.9. Các khoản nợ phải thu**

Các khoản 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.

### **2.10. Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn



kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành, và xác định dựa vào chi phí nguyên vật liệu trực tiếp và chi phí nhân công trực tiếp.

### **2.11. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính**

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính được trích căn cứ theo thời gian thuê theo hợp đồng và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng

### **2.12. Chi phí trả trước**

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

### **2.13. Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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.

### **2.14. Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài



chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

### **2.15. Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán năm được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang.

### **2.16. Chi phí phải trả**

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

### **2.17. Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;

Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;

Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở năm tài chính trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở năm báo cáo được hoàn nhập



ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong năm.

### **2.18. Vốn chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Vốn khác thuộc Vốn 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 (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty.

### **2.19. Doanh thu**

#### *Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;



Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

#### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

### **2.20. Chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;

Chi phí đi vay vốn;

Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

### **2.21. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

### **2.22. Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;

Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;

Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty.



Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Công ty chú ý tới bản chất của mỗi quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ**

**VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**



---

**Người lập biểu**  
**Nguyễn Thị Hương**



---

**Kế toán trưởng**  
**Nguyễn Văn Hưng**



---

**Giám đốc**  
**Nguyễn Văn Phương**