



QNC
corporation

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH

A: Khu Hợp Thành, P. Phương Nam, Tp. Uông Bí, Quảng Ninh

T: (+84) 203.3668355 - 3854143 • F (+84) 203.3668354 - 3668392

E: qnc@qncv.vn - phongkinhdoanhqnc@gmail.com • W www.qncv.vn

HOÀN
G VẤN
CÔNG

Digitally signed by HOÀNG VĂN
CÔNG
DN: cn=Hoàng Văn Công, o=QNC, ou=QNC, email=hoang.van.cong@qncv.vn, c=VN
Reason: I am the author of the document
Date: 2025.07.21 08:45:17+07'00'
2025.7.21

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ II NĂM 2025

- Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh
- Bảng cân đối kế toán
- Bảng thuyết minh Báo cáo tài chính
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ





QNC
corporation

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH

A: Khu Hợp Thành, P. Phương Nam, Tp. Uông Bí, Quảng Ninh

T: (+84) 203.3668355 - 3854143 • F (+84) 203.3668354 - 3668392

E: qnc@qncc.vn - phongkinhdoanhqnc@gmail.com • W www.qncc.vn

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ II NĂM 2025

- Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh
- Bảng cân đối kế toán
- Bảng thuyết minh Báo cáo tài chính
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

ĐVT : VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.021.390.019.528	805.699.998.977
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		9.762.949.297	13.630.673.712
1. Tiền	111	VI.1	9.762.949.297	13.630.673.712
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.500.000.000	2.500.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		2.500.000.000	2.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		783.661.203.548	539.289.135.764
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.3	214.056.971.993	290.271.756.362
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		590.775.442.541	266.061.228.336
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		812.963.000	3.000.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.4	12.962.589.160	14.902.914.212
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(34.946.763.146)	(34.946.763.146)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		222.395.051.342	246.104.938.247
1. Hàng tồn kho	141	VI.7	239.305.208.593	263.639.632.464
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(16.910.157.251)	(17.534.694.217)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.070.815.341	4.175.251.254
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13	3.026.664.878	966.405.527
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	3.208.845.727
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153		44.150.463	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14	-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		914.133.921.247	929.394.610.229
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		8.518.544.802	8.091.209.551
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	VI.13	-	-
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		200.000.000	220.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216	VI.4	8.318.544.802	7.871.209.551
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		782.198.160.822	832.917.008.773
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.9	782.198.160.822	832.917.008.773
- Nguyên giá	222		2.235.398.010.752	2.210.228.170.093

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.453.199.849.930)	(1.377.311.161.320)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11	-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	-	-
- Nguyên giá	228		1.040.600.000	1.040.600.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.040.600.000)	(1.040.600.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		65.659.622.017	29.222.070.887
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		3.584.552.562	3.584.552.562
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	VI.8	62.075.069.455	25.637.518.325
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	VI.2	40.660.900.000	40.660.900.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		1.424.000.000	1.424.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		7.622.033.500	7.622.033.500
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.635.133.500)	(1.635.133.500)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		33.250.000.000	33.250.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		17.096.693.606	18.503.421.018
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13	9.911.708.187	11.564.326.168
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	263		7.184.985.419	6.939.094.850
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14	-	-
Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)	270		1.935.523.940.775	1.735.094.609.206
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		1.240.748.550.903	1.050.201.179.824
I. Nợ ngắn hạn	310		1.051.118.913.146	860.050.152.212
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.16	110.301.184.481	182.016.537.910
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.868.367.400	614.996.455
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	VI.17	29.162.370.737	24.102.005.123
4. Phải trả người lao động	314		44.600.211.408	30.180.161.688
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	546.272.877	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20	-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19	59.882.314.103	64.063.608.610
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15	800.347.661.047	559.072.842.426
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		3.410.531.093	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		189.629.637.757	190.151.027.612
1. Phải trả người bán dài hạn	331	VI.16	44.973.792.190	44.973.792.190
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	VI.18	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
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.20	-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.19	2.795.619.245	4.144.984.095
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	VI.15	138.033.198.979	137.448.198.567
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		3.827.027.343	3.584.052.760
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		694.775.389.872	684.893.429.382
I. Vốn chủ sở hữu	410	VI.25	694.775.389.872	684.893.429.382
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		600.000.000.000	600.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		600.000.000.000	600.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2.077.290.480	2.077.290.480
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(1.894.390.964)	(1.894.390.964)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		17.575.440.604	10.113.270.078
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		77.017.049.752	74.597.259.788
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		63.404.003.999	31.373.696.070
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		13.613.045.753	43.223.563.718
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
Tổng cộng nguồn vốn (440 = 300 + 400)	440		1.935.523.940.775	1.735.094.609.206

Uông Bí, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Ngọc Anh

Tổng giám đốc
(ký, họ tên, đóng dấu)



Tô Ngọc Hoàng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH RIÊNG

(Dạng đầy đủ)
Quý II năm 2025

ĐVT:ĐVN

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý II-2025		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.1	482.466.938.308	431.192.285.422	882.098.009.459	766.064.722.230
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		560.114.300	552.091.897	1.196.105.272	1.186.226.277
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		481.906.824.008	430.640.193.525	880.901.904.187	764.878.495.953
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.3	438.443.481.877	365.830.450.744	808.099.004.840	664.047.610.006
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		43.463.342.131	64.809.742.781	72.802.899.347	100.830.885.947
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.4	488.457.395	351.949.988	845.743.629	776.508.799
7. Chi phí tài chính	22	VII.5	22.702.376.231	16.151.784.078	30.474.185.381	25.859.792.532
Trong đó : - Chi phí lãi vay	23		13.274.268.384	10.947.144.694	20.898.497.534	23.799.170.682
8. Chi phí bán hàng	25	VII.8	841.823.628	101.545.548	1.041.961.576	1.127.665.608
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.8	15.828.030.515	13.895.124.799	29.768.100.522	31.220.643.822
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26)	30		4.579.569.152	35.013.238.344	12.364.395.497	43.399.292.784
11. Thu nhập khác	31	VII.6	5.966.308.085	956.276.193	6.100.285.358	1.156.476.966
12. Chi phí khác	32	VII.7	661.653.066	1.786.550.122	1.307.307.227	3.610.851.960
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		5.304.655.019	(830.273.929)	4.792.978.131	(2.454.374.994)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		9.884.224.171	34.182.964.415	17.157.373.628	40.944.917.790
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.10	1.398.765.204	7.154.890.010	3.544.327.875	8.677.649.599
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		8.485.458.967	27.028.074.405	13.613.045.753	32.267.268.191
17.1. Lợi nhuận sau thuế chia cho các cổ đông liên doanh			-	-	-	-
17.2. Lợi nhuận sau thuế chia cho các cổ đông Công ty			8.485.458.967	27.028.074.405	13.613.045.753	32.267.268.191
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Uông Bí, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Lập biểu

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Tuyền

Nguyễn Ngọc Anh



Tổ Ngọc Hoàng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý II Năm 2025

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm tới quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		17.157.373.628	40.944.917.790
2. Điều chỉnh cho các khoản			95.414.341.830	99.801.318.688
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		75.888.688.610	73.073.714.411
- Các khoản dự phòng	03		(381.562.383)	1.655.857.726
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	1.988.381.850
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(991.281.931)	(715.805.981)
- Chi phí lãi vay	06		20.898.497.534	23.799.170.682
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		112.571.715.458	140.746.236.478
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(243.385.725.619)	(84.323.383.673)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		24.088.533.302	(68.090.926.964)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(58.289.519.287)	30.290.763.430
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(407.641.370)	6.158.032.226
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(16.831.396.146)	(24.420.094.680)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(5.109.257.526)	(16.105.148.998)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		-187.363.291.188	-15.744.522.181
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			-	-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(60.660.471.875)	(28.987.326.396)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	18.181.818
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		2.207.037.000	(15.930.000.000)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm tới quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		89.182.615	4.410.030.215
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		-58.364.252.260	-40.489.114.363
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
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		856.560.131.712	483.286.207.902
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(614.700.312.679)	(479.698.529.008)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		241.859.819.033	3.587.678.894
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		-3.867.724.415	-52.645.957.650
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		13.630.673.712	58.467.338.466
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		9.762.949.297	5.821.380.816

Lập, Ngày 30 tháng 07 năm 2025

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Ngọc Anh

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Tô Ngọc Hoàng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý II năm 2025

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn :

Công ty Cổ phần Xi Măng và Xây Dựng Quảng Ninh là công ty cổ phần được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước Công ty Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh theo Quyết định số 497 ngày 04 tháng 02 năm 2005 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh.

2. Lĩnh vực kinh doanh :

Sản xuất vật liệu xây dựng và kinh doanh dịch vụ theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 5700100263 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ninh cấp lần đầu ngày 28 tháng 3 năm 2005 và thay đổi lần thứ 26 ngày 28 tháng 7 năm 2022

3. Ngành nghề kinh doanh:

Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Khai thác và thu gom than non; Xây dựng công trình công ích; Hoàn thiện công trình xây dựng; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Khai thác và thu gom than cứng; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác...

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:

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

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến BCTC:

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và phân phối xi măng. Do ảnh hưởng của thị trường tiêu thụ trong nước, chính sách thay đổi, giá các nguyên vật liệu biến động nhiều, Dây truyền sản xuất đã ổn định nhưng tiêu thụ thị trường nội địa giảm. Công ty chủ yếu xuất khẩu ra nước ngoài

6. Cấu trúc doanh nghiệp:

Công ty hoạt động theo mô hình công ty cổ phần, Trụ sở chính của Công ty tại Khu Hợp Thành, phường Phương Nam, thành phố Uông Bí, tỉnh Quảng Ninh. Vốn điều lệ của Công ty là 600.000.000.000 đồng (tương đương 60.000.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng)

Công ty có các đơn vị phụ thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
Nhà máy Xi măng Lam Thạch II	Uông Bí, Quảng Ninh	Sản xuất, kinh doanh xi măng
Xí nghiệp xây lắp mỏ Uông Bí	Đông Triều, Quảng Ninh	Khai thác than
Trung tâm Tư vấn Thiết kế, Giám sát và Quản lý dự án đầu tư	Uông Bí, Quảng Ninh	Tư vấn thiết kế iám sát và Quản lý dự án đầu tư

Công ty có các công ty con, công ty liên kết được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2025 bao gồm:

Tên công ty con	Vốn điều lệ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền BQ
- Công ty CP Thương Mại Sông Sinh	2.500.000.000	57,00%	57,00%

Công ty công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 30/06/2025 bao gồm :

Tên công ty liên kết	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền BQ
----------------------	--------------	---------------	----------------

II- Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán: Niên độ Kỳ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm

Kỳ kế toán Quý 2/2025 bắt đầu từ ngày 01/04 đến ngày 30/06/2025

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng : trong ghi chép kế toán là đồng Việt nam (VNĐ)

III- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng : Công ty áp dụng Chế độ kế toán Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

2. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chứng từ

3.Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV- Các chính sách kế toán áp dụng

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi sổ kế toán khác với Đồng Việt Nam)

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán :

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ (tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, nợ phải thu, nợ phải trả không bao gồm các khoản người mua ứng trước và ứng trước cho người bán, doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền;

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

- Chứng khoán kinh doanh;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay;
- Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;
- Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác;
- Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại.

- Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền; Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu. Đối với hoạt động xây lắp chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, đối với hoạt động sản xuất xi măng là chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp bình quân gia quyền

- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

- Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận 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.

- 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 (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. 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 được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

+ Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 30
+ Máy móc, thiết bị	05 - 15
+ Phương tiện vận tải	06 - 12
+ Thiết bị văn phòng	03 - 08
+ Các tài sản khác	10 - 30
+ Quyền sử dụng đất	10 - 30

- TSCĐ thuê tài chính được trích khấu hao như TSCĐ của Công ty. Đối với TSCĐ thuê tài chính không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời hạn thuê khi thời hạn thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích.

9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh.

- Nguyên tắc xác định khoản phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng;
- Nguyên tắc xác định khoản phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng.

10. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại.

11. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước.

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để 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.

12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

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

b) Việc phân loại các khoản phải trả là: phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác.

c) Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

d) Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán phải ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

đ) Kế toán phải xác định các khoản phải trả thỏa mãn định nghĩa của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

- a) Được phản ánh qua các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính của doanh nghiệp.
- b) Doanh nghiệp theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.
- c) Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.
- d) Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 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.
- e) Doanh nghiệp hạch toán chi tiết và theo dõi từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khối ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ, kế toán phải theo dõi chi tiết nguyên tệ v.

14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay:

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

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 nghiệp vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc năm tài chính hoặc tại ngày kết thúc giữa niên độ

17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Phản ánh số hiện có và tình hình tăng, giảm doanh thu chưa thực hiện của doanh nghiệp trong kỳ kế toán. Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: Số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản; Khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ; Và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: Khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống.

18. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

19. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm Thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy cổ phiếu quỹ.

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.

- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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 kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ 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.

- Doanh thu hợp đồng xây dựng.

+ Phần công việc hoàn thành của Hợp đồng xây dựng làm cơ sở xác định doanh thu được xác định theo phương pháp đánh giá phần công việc đã hoàn thành. Công ty ghi nhận doanh thu theo nguyên tắc sau: Doanh thu được ghi nhận khi có quyết toán công trình hoàn thành theo từng giai đoạn và được chủ đầu tư chấp nhận thanh toán theo quyết toán đó.

+ Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán (được khách hàng chấp nhận nếu quy định điều khoản này trong hợp đồng xây dựng) được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

+ Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi các chi phí này phát sinh.

+ Khi tổng chi phí thực hiện hợp đồng có thể vượt quá tổng doanh thu của hợp đồng, khoản lỗ ước tính được ghi nhận ngay vào chi phí.

- Thu nhập khác

+ Thu nhập khác quy định theo Chuẩn mực kế toán số 14 (Ban hành theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001) bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: Thu về thanh lý TSCĐ, nhượng bán TSCĐ; Thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; Thu tiền bảo hiểm được bồi thường; Thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; Khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; Thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; Các khoản thu khác.

21. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

a) Các khoản giảm trừ doanh thu phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

b) Kế toán phải theo dõi chi tiết chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại cho từng khách hàng và từng loại hàng bán, như: bán hàng (sản phẩm, hàng hoá), cung cấp dịch vụ. Cuối kỳ, kết chuyển toàn bộ sang tài khoản 511 - "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ" để xác định doanh thu thuần của khối lượng sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ thực tế thực hiện trong kỳ báo cáo.

22. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

a) Tài khoản này dùng để phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, tài khoản này còn dùng để phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

b) Trường hợp doanh nghiệp là chủ đầu tư kinh doanh bất động sản, khi chưa tập hợp được đầy đủ hồ sơ, chứng từ về các khoản chi phí liên quan trực tiếp tới việc đầu tư, xây dựng bất động sản nhưng đã phát sinh doanh thu nhượng bán bất động sản, doanh nghiệp được trích trước một phần chi phí để tạm tính giá vốn hàng bán. Khi tập hợp đủ hồ sơ, chứng từ hoặc khi bất động sản hoàn thành toàn bộ, doanh nghiệp phải quyết toán số chi phí đã trích trước vào giá vốn hàng bán.

c) Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có

d) Khi bán sản phẩm, hàng hóa kèm thiết bị, phụ tùng thay thế thì giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

d) Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

e) Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

g) Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

23. Nguyên tắc kế toán 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 thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

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

24. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp.

a) Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng

- Dùng để phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (Trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

- Chi phí bán hàng được mở chi tiết theo từng nội dung chi phí như: Chi phí nhân viên, vật liệu, bao bì, dụng cụ, đồ dùng, khấu hao TSCĐ; dịch vụ mua ngoài, chi phí bằng tiền khác. Tùy theo đặc điểm kinh doanh, yêu cầu quản lý từng ngành, từng doanh nghiệp, CP bán hàng có thể được mở thêm một số nội dung chi phí. Cuối kỳ, kế toán kết chuyển chi phí bán hàng vào bên Nợ Tài khoản 911 "Xác định kết quả kinh doanh".

b) Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

- Tài khoản này dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

- Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán thì không được ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

- Chi phí QL được mở chi tiết theo từng nội dung chi phí theo quy định. Tuỳ theo yêu cầu quản lý của từng ngành, từng doanh nghiệp. Cuối kỳ, kế toán kết chuyển chi phí bán hàng vào bên Nợ Tài khoản 911 "Xác định kết quả kinh doanh".

25. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Thuế hiện hành

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

26. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1- Tiền và các khoản tương đương tiền		Cuối quý		Đầu năm	
- Tiền mặt		1.692.371.459		1.898.293.181	
- Tiền gửi ngân hàng		8.070.577.838		11.732.380.531	
- Tiền đang chuyển		0		0	
- Tiền các khoản tương đương tiền		0		0	
Cộng		9.762.949.297		13.630.673.712	
2. Các khoản đầu tư tài chính		Cuối năm		Đầu năm	
	Số lượng		Giá trị	Số lượng	Giá trị
a/ Chứng khoán kinh doanh					
b/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn			0		
b1/ Ngắn hạn			2.500.000.000		2.500.000.000
b2/ Dài hạn			33.250.000.000		33.250.000.000
c/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (chi tiết từng khoản đầu tư theo tỷ lệ vốn nắm giữ và tỷ lệ quyền biểu quyết)			5.986.900.000		5.986.900.000
Công ty cổ phần Xi nghiệp Than Uông Bí	5,44 %		5.986.900.000	5,443	5.986.900.000
Cty CP Xi măng X18			1.635.133.500		1.635.133.500
d/ Đầu tư vào công ty con		0	1.424.000.000		1.424.000.000
Công ty cổ phần TM Sông Sinh			1.424.000.000		1.424.000.000
e/ Đầu tư vào công ty liên kết		0	0		0

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty tại ngày 30/06/2025 như sau :

Tên Công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Hoạt động KD chính	Tỷ lệ lợi ích	Quyền biểu quyết
Công ty cổ phần TM Sông Sinh	Quang Trung - Uông Bí - Quảng Ninh	Kinh doanh thương mại, khách sạn, dịch vụ	56,96%	56,96%
3. Phải thu của khách hàng		Cuối năm		Đầu năm
a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn		214.056.971.993		290.271.756.362
- Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng		214.056.971.993		290.271.756.362
+ Nợ phải thu xi măng +Clinker		116.606.069.037		192.477.126.405
+ Chuyển nhượng QSD đất các DA SCHT :		17.865.454.836		17.871.165.091
- Các khoản phải thu khách hàng khác		79.585.448.120		79.923.464.866
b/ Phải thu của khách hàng dài hạn		0		
c/ Phải thu của khách hàng là các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng)		0		0

Công ty liên kết :					
4. Phải thu khác	Cuối năm			Đầu năm	
	Giá trị		Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a/ Ngắn hạn TK 138,141,244					
- Phải thu người lao động	550.451.215			544.946.385	
- Nhà máy Xi măng Lam Thạch II tạm ứng phục vụ sản xuất kinh doanh	514.224.275			432.732.685	
- Các đối tượng khác tạm ứng phục vụ sản xuất kinh doanh	422.794.237			437.065.708	
- Ký quỹ, ký cược	1.124.412.713			0	
- Phải thu khác	10.350.706.720			13.488.169.434	
Cộng	12.962.589.160			14.902.914.212	
b/ Dài hạn					
- Ký quỹ, ký cược	8.318.544.802			7.871.209.551	
- Phải thu khác	0			0	
Cộng	8.318.544.802			7.871.209.551	
7- Hàng tồn kho	Cuối năm			Đầu năm	
	Giá gốc		Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	205.993.218.106			238.039.119.394	
- Công cụ, dụng cụ	3.858.052.666			1.916.563.868	
- Chi phí SX, KD dở dang	31.450.390.564			27.298.403.658	
+ CP SXKD dở dang	31.450.390.564			27.298.403.658	
- Thành phẩm	4.740.187.910			2.870.704.787	
- Hàng hóa	448.344.765			453.935.607	
Cộng giá gốc hàng tồn kho	246.490.194.012			270.578.727.314	
8. Tài sản dở dang dài hạn	Cuối năm			Đầu năm	
a/ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	Giá gốc		Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
+ CP đầu tư các DA KDCSHT	3.584.552.562		3.584.552.562	3.584.552.562	3.584.552.562
b/ Xây dựng cơ bản dở dang	Cuối năm			Đầu năm	
- Mua sắm			0		
- XDCB	62.075.069.455	0	62.075.069.455	25.637.518.325	25.637.518.325
<i>Trong đó :</i>					
241118 - Dự án phát điện nhiệt dư 12M	4.797.736.798		4.797.736.798	1.232.071.391	1.232.071.391
241133-Công trình Thiết kế silo 3000 tấn - DC 1	0		0	5.500.614.910	5.500.614.910
241139 - Nâng cấp hệ thống điều khiển DC đóng bao 2	208.900.041		208.900.041	0	0
241141 - Phương án chuyển nguồn cấp 35kV cho Ecocem sang lộ 375	1.063.876.899		1.063.876.899	0	0
241142 - Dây chuyền tái chế gạch chịu lửa	3.893.661.705		3.893.661.705	2.809.806.849	2.809.806.849
241144 - Kho chứa Chất thải công nghiệp thông thường (kho kín)	10.748.369.998		10.748.369.998	1.501.958.111	1.501.958.111
241146 - Công trình mở rộng kho vật tư	0		0	437.002.420	437.002.420
241147 - Công trình Gia công, chế tạo vôi phun than đầu lò	0		0	156.350.404	156.350.404
241149 - Silo tro bay 350T	0		0	3.821.789.589	3.821.789.589
241151 - Gia công, chế tạo máy băm rác 2 trục lực giác (số 2)	0		0	1.931.342.580	1.931.342.580
241152-Công trình thi công mở rộng Xưởng cơ khí	2.912.059.993		2.912.059.993	1.324.932.168	1.324.932.168

241153 - Công trình thi công xây dựng kho đóng bao xi măng DC2	2.299.372.502		2.299.372.502	575.190.955	575.190.955
241154 - Công trình thi công xây dựng nhà màng kho phơi nguyên liệu	0		0	805.582.985	805.582.985
241155 - Đóng Tàu hàng khô 1900T	0		0	5.207.409.920	5.207.409.920
241156 - Dây chuyền đóng bao xi măng mở rộng	1.161.656.691		1.161.656.691	0	0
241157- Silo tro bay 350T (Dây chuyền 1)	0		0	328.231.043	328.231.043
241160-Hệ thống ống hút mùi kho silic DC 1	561.872.597		561.872.597	5.235.000	5.235.000
241161 - Lắp đặt buồng đốt rác phụ dây chuyền 2 (Buồng đốt số 2)	1.800.980.183		1.800.980.183		0
241162 - Hệ thống băng tải cấp rác từ kho rác kín lên buồng đốt ngoài DC2	6.067.741.127		6.067.741.127		0
241163 - Dự án nâng cấp dây chuyền nghiền xi măng số 1 lên 190 Tấn/h	4.485.968.595		4.485.968.595		0
241164-Công trình Mở rộng trạm điện tổng 35KV	443.700.693		443.700.693		0
241166 - Máy băm rác Ver 3	1.048.505.756		1.048.505.756		
241167 - Máy băm rác Ver 2	519.585.676		519.585.676		0
241172 - Thiết kế thi công lò gió nóng cho máy nghiền xi 2	593.368.710		593.368.710		0
241175 - Kho phụ gia tiền nghiền xi 1 (dự án tiền nghiền)	1.492.973.703		1.492.973.703		0
241176 - Băng tải cấp kho phụ gia xi 1 từ kho phụ gia tiền nghiền 1 (dự án tiền nghiền)	4.301.245		4.301.245		0
241178 - Gia công đóng tàu chở hàng Lamthach 02	3.448.947.930		3.448.947.930		0
2413 - Sửa chữa lớn TSCĐ	14.466.118.206		14.466.118.206		0
2414 - Xây dựng cơ bản	55.370.407		55.370.407		
Công chi phí xây dựng cơ bản dở dang	62.075.069.455	0	62.075.069.455	25.637.518.325	25.637.518.325
9. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình (Phụ lục)					
10. Tăng giảm tài sản cố định vô hình (Phụ lục)					
11. Tăng giảm tài sản cố định thuê tài chính (Phụ lục)					
12. Tăng giảm bất động sản đầu tư					
13. Chi phí trả trước			Cuối năm		Đầu năm
a/ Ngắn hạn			3.026.664.878		966.405.527
- Các khoản khác			3.026.664.878		966.405.527
<i>Trong đó :</i>					
+ CP sửa chữa lớn NMXM Lam Thạch II			2.443.283.585		966.405.527
+ CP khác			583.381.293		0
b/ Dài hạn			17.096.693.606		18.503.421.018
- CP dự án khai thác Mỏ sét Núi Na			1.225.750.000		422.666.663
- CP cấp quyền khai thác đá			4.196.678.889		5.681.582.253
- Phí cấp quyền khai thác - Đất sét Núi Na			2.747.081.567		2.234.999.022
- Các khoản khác			8.927.183.150		10.164.173.080
<i>Trong đó :</i>			0		0
+ CP phí đền bù GPMB hành lang an toàn nổ mìn mỏ đá Phương Nam			1.638.129.920		2.771.316.121
- Thiết bị, vật tư phụ tùng thay thế dài hạn			7.184.985.419		6.939.094.850
+ CP khác			104.067.811		453.762.109
14. Tài sản khác			Cuối năm		Đầu năm
a/ Ngắn hạn		0	0		0
b/ Dài hạn		0	0		0
15. Vay và nợ thuê tài chính (Phụ lục 01)					
16. Phải trả người bán			Cuối năm		Đầu năm
	Giá trị		Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	110.301.184.481		110.301.184.481	182.016.537.910	182.016.537.910
<i>Trong đó :</i>					
- Công ty cổ phần Đầu Tư và Vận Tải Hưng An	6.278.649.834		6.278.649.834	6.278.649.834	6.278.649.834

- Công ty CP xi măng Hoàng Long	0	0	6.861.600.000	6.861.600.000
- Công ty Cổ phần Tâm Văn Hạ Long	33.566.048.935	33.566.048.935	49.468.089.599	49.468.089.599
- Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Uông Bí	5.268.932.979	5.268.932.979	5.268.932.979	5.268.932.979
- Công ty Cổ phần Xí Nghiệp Than Uông Bí	5.147.155.215	5.147.155.215	5.597.583.069	5.597.583.069
- Phải trả các đối tượng khác	60.040.397.518	60.040.397.518	108.541.682.429	108.541.682.429
a/ Các khoản phải trả người bán dài hạn	44.973.792.190	44.973.792.190	44.973.792.190	44.973.792.190
c/ Phải trả người bán là các bên liên quan	0	0	0	0
<i>Công ty liên kết :</i>				
17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối năm
a/ Phải nộp	26.014.259.185	24.754.430.427	19.752.166.604	31.016.523.009
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	665.054.321	11.126.041.593	2.971.205.386	8.819.890.528
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	38.640	38.640	0
- Thuế TNDN	11.702.978.737	3.544.327.875	5.836.879.263	9.410.427.349
- Thuế tài nguyên	338.685.692	4.876.487.016	3.636.681.696	1.578.491.012
- Thuế nhà đất, tiền sử dụng đất	7.625.668.100	-1.763.584.353	35.904.000	5.826.179.747
- Tiền thuê đất, thuế đất	-	0	0	0
- Thuế thu nhập cá nhân	790.357.459	575.700.782	838.746.361	527.311.880
- Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	0
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	4.891.514.877	6.391.418.874	6.428.711.258	4.854.222.493
b/ Phải thu	Đầu năm	Số phải thu trong năm	Số đã thu trong năm	Cuối năm
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	0	0	0	0
- Thuế nhà đất	1.912.254.062	13.951.328	0	1.898.302.734
Cộng	1.912.254.062	0	13.951.328	1.898.302.734
18. Chi phí phải trả		Cuối năm		Đầu năm
a/ Ngắn hạn		546.272.877		0
- Chi phí lãi vay phải trả		546.272.877		0
- Chi phí trích trước khác		0		0
- Trích trước chi phí tiền lương		0		0
b/ Dài hạn				
19. Phải trả khác		Cuối năm		Đầu năm
a/ Ngắn hạn		59.882.314.103		64.063.608.610
- Kinh phí công đoàn		105.530.200		12.641.720
- Bảo hiểm xã hội, y tế+ BHTN		292.517.028		319.377.740
- Phải trả thuế TNCN + thuế trước bạ		0		0
- Phải trả cổ tức cho các cổ đông + liên doanh		4.095.447.766		4.095.447.766
- Phải trả cổ tức cho nhà nước		0		0
- Lãi chậm trả cổ tức cho nhà nước		1.761.877.251		1.761.877.251
- Chi phí phải trả theo quy chế khoán		0		0
- Tiền đặt cọc hợp đồng + bảo lãnh dự thầu		0		0
- Tiền ủng hộ các quỹ		0		0
- Nhận ký quỹ ký cược		0		0
- Các khoản phải trả, phải nộp khác		53.626.941.858		57.874.264.133

b/ Dài hạn			2.795.619.245		4.144.984.095
- Phải trả các dự án đầu tư CSHT			0		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác			2.795.619.245		4.144.984.095
20. Doanh thu chưa thực hiện			Cuối năm		Đầu năm
a/ Ngắn hạn			0		0
- Doanh thu nhận trước			0		0
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác			0		0
b/ Dài hạn			0		0
- Doanh thu nhận trước			0		0
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác			0		0
25. Vốn chủ sở hữu					
a/ Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (phụ lục 02)					
b/ Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu			Cuối quý		Đầu năm
- Vốn góp của các đối tượng khác			599.320.000.000		599.320.000.000
- Cổ phiếu quỹ			680.000.000		680.000.000
Cộng			600.000.000.000		600.000.000.000
c/ Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận			Năm nay		Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu					
+ Vốn góp đầu năm			600.000.000.000		500.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong năm			0		100.000.000.000
+ Vốn góp giảm trong năm			0		0
+ Vốn góp cuối năm			600.000.000.000		600.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia					
+ Cổ tức, lợi nhuận đã chia trên lợi nhuận năm trước					
d/ Cổ phiếu			Cuối năm		Đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành			60.000.000		60.000.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng			60.000.000		60.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông			60.000.000		60.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi			0		0
- Cổ phiếu quỹ			68.000		68.000
+ Cổ phiếu phổ thông			68.000		68.000
+ Cổ phiếu ưu đãi			0		0
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành			59.932.000		59.932.000
+ Cổ phiếu phổ thông			59.932.000		59.932.000
+ Cổ phiếu ưu đãi					
<i>* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000VNĐ/cổ phiếu</i>					
d/ Các Quỹ của Công ty			Cuối năm		Đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	0		17.575.440.604		10.113.270.078
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp			0		
- Quỹ khác thuộc Vốn CSH			3.410.531.093		
27. Chênh lệch tỷ giá			Năm nay		Năm trước
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh thanh toán trả gốc vay ngoại tệ trong kỳ					
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ trong kỳ					

28. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty				
			Giá trị ghi sổ kế toán	
</				

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Tại ngày 30/06/2025				
Tiền và các khoản tương đương tiền	9.762.949.297			9.762.949.297
Phải thu của khách hàng, phải thu khác	227.019.561.153	8.318.544.802		235.338.105.955
Đầu tư dài hạn		40.660.900.000		40.660.900.000
Cộng	236.782.510.450	48.979.444.802	0	285.761.955.252
Tại ngày 01/01/2025				
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.630.673.712			13.630.673.712
Phải thu của khách hàng, phải thu khác	305.174.670.574	7.871.209.551		313.045.880.125
Đầu tư dài hạn		40.660.900.000		40.660.900.000
Cộng	318.805.344.286	48.532.109.551	0	367.337.453.837

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Tại ngày 30/06/2025				
Vay và nợ	800.347.661.047	121.033.198.979	17.000.000.000	938.380.860.026
Phải trả người bán, phải trả khác	170.183.498.584	47.769.411.435		217.952.910.019
Chi phí phải trả	546.272.877			546.272.877
Cộng	971.077.432.508	168.802.610.414	17.000.000.000	1.156.880.042.922
Tại ngày 01/01/2025				
Vay và nợ	559.072.842.426	120.448.198.567	17.000.000.000	696.521.040.993
Phải trả người bán, phải trả khác	246.080.146.520	49.118.776.285		295.198.922.805
Chi phí phải trả	-			-
Cộng	805.152.988.946	169.566.974.852	17.000.000.000	991.719.963.798

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

--	--	--	--	--

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh		Năm nay	Năm trước
1/ Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			
a/ Doanh thu			
- Doanh thu bán hàng		883.205.599.045	717.363.874.504
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		48.993.685.563	48.700.847.726
- Doanh thu hợp đồng xây dựng		0	0
+ Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ		0	0
+ Doanh thu bán dự án đầu tư		0	0
Cộng		932.199.284.608	766.064.722.230
b/ Doanh thu đối với các bên liên quan			
<i>Công ty liên kết :</i>			
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		1.196.105.272	1.186.226.277
+ Chiết khấu thương mại		1.196.105.272	1.186.226.277
+ Giảm giá hàng bán		0	
+ Hàng bán bị trả lại		0	
3/ Giá vốn hàng bán		Năm nay	Năm trước
- Giá vốn của hàng hoá đã bán		767.318.583.244	625.820.216.616
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		40.780.421.596	38.227.393.390
- Giá vốn của hợp đồng xây dựng		0	
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		0	0
Cộng		808.099.004.840	664.047.610.006
4/ Doanh thu hoạt động tài chính		Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay		845.743.629	776.508.799
- Cổ tức, lợi nhuận được chia		0	
- Doanh thu thanh lý các khoản đầu tư dài hạn		0	
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại SD cuối năm		0	
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		0	
- Doanh thu hoạt động tài chính khác		0	
Cộng		845.743.629	776.508.799
5/ Chi phí tài chính		Năm nay	Năm trước
- Lãi tiền vay		20.898.497.534	23.401.359.723
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		1.052.608.565	(3.103.867.033)
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại SD cuối kỳ		8.153.139.415	5.092.248.883
- Chi phí tài chính khác		369.939.867	470.050.959
Cộng		30.474.185.381	25.859.792.532
6. Thu nhập khác		Năm nay	Năm trước
- Thu nhập từ xuất bán vật tư, phế liệu		0	0
- Nhập vật tư kiểm kê thừa		0	0
- Thu nhập từ thanh lý Tài sản		0	18.181.818
- Thu nhập từ cho thuê mặt bằng		0	0
- Thu nhập khác		6.100.285.357	1.156.476.966
Cộng		6.100.285.357	1.174.658.784
7. Chi phí khác		Năm nay	Năm trước
- Chi phí tiền điện nước		-	-
- Giá trị vật tư xuất bán		-	-
- Giá trị còn lại của tài sản thanh lý		-	75.757.555
- Chi phí không hoàn thành hợp đồng		-	-
- Chi phí khác		1.307.307.227	3.553.276.223
Cộng		1.307.307.227	3.629.033.778
8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		Năm nay	Năm trước
a/ Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ		29.768.100.522	31.220.643.822
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		1.387.311.165	770.539.126
- Chi phí nhân công		17.178.536.348	15.001.689.733
- Chi phí khấu hao TSCĐ		266.806.248	353.684.942
- Thuế, phí, lệ phí		667.998.963	2.684.647.355
- Chi phí Qly: Quỹ dự phòng VPCTy		0	2.660.278.914
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		7.605.084.254	5.867.859.327

- Chi phí khác bằng tiền		2.662.363.544	3.881.944.425
a/ Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ		1.041.961.576	1.127.665.608
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		564.366.140	1.125.206.335
- Chi phí nhân công		0	0
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		477.595.436	0
- Chi phí khác bằng tiền		0	2.459.273
9/ Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố		723.991.099.960	592.337.613.094
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu		387.896.052.928	317.784.242.585
- Chi phí nhân công		105.127.197.263	74.578.341.079
- Chi phí khấu hao tài sản cố định		75.621.882.362	72.489.387.431
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		138.964.778.048	116.136.919.164
- Chi phí khác bằng tiền		16.381.189.359	11.348.722.835
10. Chi phí thuế TNDN hiện hành		3.544.327.875	8.677.649.599
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		17.157.373.628	40.944.917.790
Các khoản điều chỉnh tăng			
- Các khoản chi phí không được trừ		558.727.171	2.534.466.203
Các khoản điều chỉnh giảm		0	
- Lợi tức thu được của Công ty con, Công ty liên kết trong kỳ			
Thu nhập chịu thuế TNDN		17.157.373.628	40.944.917.790
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành (thuế suất 20%)		3.544.327.875	8.677.649.599
Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay			
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành		3.544.327.875	8.677.649.599

VIII- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong BC LCTT

1/ Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BC LCTT và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng			
- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính			
- Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo			
- Phần giá trị tài sản (tổng hợp theo từng loại tài sản) và nợ phải trả không phải là tiền và các khoản tương đương tiền trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý trong kỳ			

IX. Những thông tin khác			
1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác :			

2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán:

3. Thông tin về các bên liên quan (phụ lục 03)

4. Báo cáo bộ phận (Phụ lục 04)

5. Thông tin so sánh :

Uông Bí, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Ngọc Anh

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Tô Ngọc Hoàng

Phụ lục 01 : Vay và nợ thuê tài chính

	Số dư tại 30/06/2025		Số phát sinh trong kỳ		Số dư tại 01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a/ Vay ngắn hạn :	652.915.863.204	652.915.863.204	823.920.102.731	570.317.370.393	399.313.130.866	399.313.130.866
Vay ngân hàng	652.915.863.204	652.915.863.204	823.920.102.731	570.317.370.393	399.313.130.866	399.313.130.866
- Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Tây Nam QN	278.449.644.154	278.449.644.154	361.326.715.682	362.193.711.941	279.316.640.413	279.316.640.413
- Vay ngắn hạn - NH ĐT và PT Việt Nam- CN Tây	185.501.678.932	185.501.678.932	225.105.678.932	39.604.000.000	0	0
- Vay ngắn hạn - NH ĐT và PT Việt Nam- CN Tây nam QN (Món USD - Dự Án)	69.000.000.000	69.000.000.000	69.000.000.000	0	0	0
- NH NN và PTNN Tỉnh Quảng Ninh	119.964.540.118	119.964.540.118	168.487.708.117	168.519.658.452	119.996.490.453	119.996.490.453
Vay đối tượng khác	0	0			0	0
b/ Vay dài hạn	285.464.996.822	285.464.996.822	59.478.494.091	71.221.407.395	297.207.910.127	297.207.910.127
Vay ngân hàng kỳ hạn dưới 12 tháng	147.431.797.843	147.431.797.843	27.205.028.570	39.532.942.286	159.759.711.560	159.759.711.560
- Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Tây Nam QN	117.097.118.942	117.097.118.942	17.288.465.109	26.056.363.890	125.865.017.723	125.865.017.723
- NH Agribank - CN Quảng Ninh	19.100.000.000	19.100.000.000	9.550.000.000	9.550.000.000	19.100.000.000	19.100.000.000
- NH ĐT và PT VN - CN Hà Thành	11.234.678.901	11.234.678.901	366.563.460	3.926.578.396	14.794.693.837	14.794.693.837
Vay ngân hàng kỳ hạn trên 12 tháng	107.233.198.979	107.233.198.979	7.923.465.521	26.838.465.109	126.148.198.567	126.148.198.567
- Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Tây Nam QN	47.258.198.979	47.258.198.979	7.923.465.521	17.288.465.109	56.623.198.567	56.623.198.567
- NH Agribank - CN Quảng Ninh	42.975.000.000	42.975.000.000	0	9.550.000.000	52.525.000.000	52.525.000.000
- NH ĐT và PT VN - CN Hà Thành	0	0	0	0	0	0
- NH NN và PTNN Tỉnh Quảng Ninh	17.000.000.000	17.000.000.000	0	0	17.000.000.000	17.000.000.000
Vay đối tượng khác kỳ hạn trên 12 tháng	30.800.000.000	30.800.000.000	24.350.000.000	4.850.000.000	11.300.000.000	11.300.000.000

Phụ lục 02 :Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Nội dung	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu							Cộng
	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Các khoản mục khác	
Số dư đầu năm trước	600.000.000.000	2.077.290.480	-1.894.390.964	0	10.113.270.078	31.373.696.070	0	641.669.865.664
Tăng khác	0	0	0	0	0	0	0	0
Lãi trong năm trước	0	0	0	0	0	43.223.563.718	0	43.223.563.718
Phân phối lợi nhuận	0	0	0	0	0	0	0	0
Giảm khác	0	0	0	0	0	0	0	0
Số dư cuối năm trước	600.000.000.000	2.077.290.480	-1.894.390.964	0	10.113.270.078	74.597.259.788	0	684.893.429.382
Tăng khác	0	0	0	0	7.462.170.526	0	0	7.462.170.526
Lãi trong năm nay	0	0	0	0	0	13.613.045.753	0	13.613.045.753
Trả cổ tức (*)	0	0	0	0	0	0	0	0
Giảm khác (**)	0	0	0	0	0	11.193.255.789	0	11.193.255.789
Số dư cuối năm	600.000.000.000	2.077.290.480	-1.894.390.964	0	17.575.440.604	77.017.049.752	0	694.775.389.872

Phụ lục 03: Thông tin với các bên liên quan

Trong kỳ Công ty đã phát sinh giao dịch với các bên liên quan như sau :

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Năm 2025	Năm 2024
<u>Doanh thu bán hàng</u>		0	0
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh (KHTC.0050)	Công ty con	0	0
			0
<u>Mua hàng</u>		0	0
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh (KHTC.0050)	Công ty con	0	0
<u>Thanh lý TS, CCDC, vật tư</u>		0	0
<u>Cổ tức</u>		0	0
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh (KHTC.0050)	Công ty con	0	91.136.000
			0
<u>Thu nhập khác</u>		0	0
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh (KHTC.0050)	Công ty con		
		0	0
<u>Doanh thu tài chính</u>		0	91.136.000
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh (KHTC.0050)	Công ty con	0	91.136.000

Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau :

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Tại 30/06/2025	Tại 31/12.2024
<u>Phải thu</u>		84.700.800	0
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh	Công ty con	84.700.800	0
<u>Phải trả</u>		0	20.552.400
Công ty CP đầu tư TM Sông Sinh	Công ty con	0	20.552.400

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau :

Năm 2025

Năm 2024

Thu nhập của Ban Giám đốc và HĐQT

Phụ lục 04 : Báo cáo bộ phận
Theo lĩnh vực kinh doanh

Chỉ tiêu	Hoạt động xi măng và hoạt động khác	Loại trừ	Cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	931.003.179.336	50.101.275.149	880.901.904.187
Giá vốn	858.200.279.989	50.101.275.149	808.099.004.840
Chi phí tài chính phân bổ theo giá vốn	29.628.441.752		29.628.441.752
Chi phí bán hàng, chi phí QLDN phân bổ	30.810.062.098		30.810.062.098
Lợi nhuận thuần từ HĐKD	12.364.395.497	0	12.364.395.497
Tài sản bộ phận			1.924.040.275.330
Tài sản không phân bổ			
Tổng tài sản			1.924.040.275.330
Nợ phải trả của bộ phận			1.233.570.045.483
Nợ phải trả không phân bổ			
Tổng nợ phải trả			1.233.570.045.483

Theo khu vực địa lý :

9. Tăng giảm tài sản cố định toàn công ty đến 30/06/2025

Khoản mục	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
Số dư đầu năm	801.668.173.267	1.386.385.552.535	4.710.062.035	4.698.914.375	12.765.467.881	2.210.228.170.093
Cộng tăng	1.490.993.560	6.879.930.035	15.884.972.064	913.945.000	0	25.169.840.659
- Mua trong năm	0	6.879.930.035	15.884.972.064	913.945.000	0	23.678.847.099
- Đầu tư XDCB hoàn thành	1.490.993.560	0	0	0	0	1.490.993.560
- Phân loại lại	0	0	0	0	0	0
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
Cộng giảm	0	0	0	0	0	0
- Tài sản đem đi góp vốn	0	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	0	0	0	0	0	0
- Phân loại lại	0	0	0	0	0	0
- Giảm do chuyển đổi mô hình hđ	0	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	0	0	0	0	0
Số dư cuối năm	803.159.166.827	1.393.265.482.570	20.595.034.099	5.612.859.375	12.765.467.881	2.235.398.010.752
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	517.565.385.620	847.882.992.406	2.701.231.832	2.863.110.180	6.298.441.282	1.377.311.161.320
Cộng tăng	21.993.017.661	53.060.061.042	266.495.630	273.302.463	295.811.814	75.888.688.610
- Khấu hao trong năm	21.993.017.661	53.060.061.042	266.495.630	273.302.463	295.811.814	75.888.688.610
- Tăng khác	0	0	0	0	0	0
- Phân loại lại	0	0	0	0	0	0
Cộng giảm	0	0	0	0	0	0
- Tài sản đem đi góp vốn	0	0	0	0	0	0
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	0	0	0	0	0	0
- Phân loại lại	0	0	0	0	0	0
- Giảm do chuyển đổi mô hình hđ	0	0	0	0	0	0
- Giảm khác	0	0	0	0	0	0
Số dư cuối năm	539.558.403.281	900.943.053.448	2.967.727.462	3.136.412.643	6.594.253.096	1.453.199.849.930
Giá trị còn lại của TSCĐ HH						
- Tại ngày đầu năm	284.102.787.647	538.502.560.129	2.008.830.203	1.835.804.195	6.467.026.599	832.917.008.773
- Tại ngày cuối năm	263.600.763.546	492.322.429.122	17.627.306.637	2.476.446.732	6.171.214.785	782.198.160.822

10 - Tăng giảm TSCĐ thuê tài chính đến 30/06/2025

11- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình toàn công ty đến 30/06/2025

Khoản mục	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình		
Số dư đầu năm	1.040.600.000	1.040.600.000
- Mua trong năm	0	0
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	0	0
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	0	0
- Tăng khác	0	0
- Thanh lý, nhượng bán, giảm khác	0	0
- Phân loại lại	0	0
- Giảm do chuyển đổi mô hình hđ	0	0
- Giảm khác	0	0
Số dư cuối năm	1.040.600.000	1.040.600.000
Giá trị hao mòn lũy kế	0	0
Số dư đầu năm	1.040.600.000	1.040.600.000
- Khấu hao trong năm	0	0
- Tăng khác	0	0
- Thanh lý, nhượng bán	0	0
- Phân loại lại	0	0
- Giảm do chuyển đổi mô hình hđ	0	0
- Giảm khác	0	0
Số dư cuối năm	1.040.600.000	1.040.600.000
Giá trị còn lại của TSCĐVH	0	0
- Tại ngày đầu năm	0	0
- Tại ngày cuối năm	0	0