



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 - 3868352

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2024

- 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 HỢP NHẤT

Tại ngày 31/12/2024

Đơn vị tính: đồng

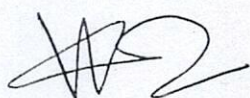
Chỉ tiêu	Mã số chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
TÀI SẢN				
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		905.351.580.640	705.951.010.069
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V1	14.129.096.167	59.240.450.875
1. Tiền	111		14.129.096.167	53.240.450.875
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	6.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.500.000.000	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán KD (*) (2)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		2.500.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		637.538.603.352	503.451.034.173
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V3	290.811.527.562	333.586.316.111
2. Trả trước cho người bán	132		367.554.018.676	180.662.242.000
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	V4a	15.193.183.663	22.605.798.197
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(36.020.126.549)	(33.403.322.135)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		244.977.264.522	141.732.203.058
1. Hàng tồn kho	141	V7	262.630.754.224	160.709.698.806
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(17.653.489.702)	(18.977.495.748)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.206.616.599	1.527.321.963
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V13	1.107.707.792	1.173.548.358
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.186.654.745	353.773.605
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1.912.254.062	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		933.323.266.975	984.646.204.275
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		11.091.209.551	7.438.458.026
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán	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		3.220.000.000	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V4b	7.871.209.551	7.438.458.026
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220	V9	834.698.679.669	915.105.496.440

Chỉ tiêu	Mã số chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1. Tài sản cố định hữu hình	221		834.698.679.669	915.083.817.251
- Nguyên giá	222		2.215.164.073.667	2.149.900.162.126
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.380.465.393.998)	(1.234.816.344.875)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V10	-	21.679.189
- Nguyên giá	228		1.040.600.000	1.040.600.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.040.600.000)	(1.018.920.811)
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		30.038.905.269	9.292.257.001
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	V8a	3.584.552.562	3.584.552.562
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		26.454.352.707	5.707.704.439
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		38.984.320.028	26.734.320.028
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư khác vào công cụ vốn	253		7.622.033.500	7.622.033.500
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.887.713.472)	(1.887.713.472)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		33.250.000.000	21.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		18.510.152.458	26.075.672.780
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		11.571.057.608	18.473.495.093
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	V22a	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		6.939.094.850	7.602.177.687
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)	270		1.838.674.847.615	1.690.597.214.344
NGUỒN VỐN				
C – NỢ PHẢI TRẢ	300		1.155.478.937.226	1.047.674.420.699
I. Nợ ngắn hạn	310		1.046.699.535.428	867.618.526.595
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V15a	226.990.330.100	173.354.917.526
2. Người mua trả tiền trước	312		102.141.150.478	9.936.463.923
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V17	25.247.237.136	73.995.439.089
4. Phải trả người lao động	314		27.869.073.597	20.976.139.867
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V18	5.428.674	524.084.059
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ KH hợp đồng XD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V20a	250.000.000	250.000.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V19a	68.913.529.863	69.623.255.305
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V14a	595.270.676.050	518.948.045.277
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		12.109.530	10.181.549
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-

Chỉ tiêu	Mã số chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
II. Nợ dài hạn	330		108.779.401.798	180.055.894.104
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	V20b	-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V19b	4.144.984.095	4.144.984.095
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V14b	101.050.364.943	172.914.064.953
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		3.584.052.760	2.996.845.056
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		683.195.910.389	642.922.793.645
I. Vốn chủ sở hữu	410		683.195.910.389	642.922.793.645
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V23b	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	V23e	10.113.270.078	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		71.805.269.354	31.474.474.248
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		31.464.832.070	(46.952.165.893)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		40.340.437.284	78.426.640.141
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.094.471.441	1.152.149.803
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		1.838.674.847.615	1.690.597.214.344

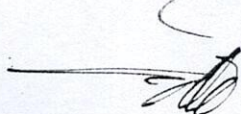
Lập, ngày 23 tháng 01 năm 2025

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)



Nguyễn Ngọc Hoàng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý IV Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm tới quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2	3	4
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.1	471.920.856.240	417.820.501.495	1.616.770.412.996	1.438.017.465.113
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	VI.2	1.315.617.129	8.122.698.315	3.356.190.999	11.276.004.776
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10		470.605.239.111	409.697.803.180	1.613.414.221.997	1.426.741.460.337
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	421.016.398.812	391.849.883.595	1.433.420.382.319	1.247.423.826.762
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		49.588.840.299	17.847.919.585	179.993.839.678	179.317.633.575
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	2.624.808.728	2.702.537.365	3.627.992.018	6.144.653.776
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	11.716.445.400	16.024.746.022	46.854.091.249	53.994.216.620
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		11.290.842.545	9.402.699.128	44.278.001.044	45.322.735.869
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.8b	282.022.519	682.180.459	1.566.195.944	1.631.829.464
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8a	35.016.177.239	19.673.805.448	81.785.749.590	56.158.986.607
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21-22) + 24 - (25+26)}	30		5.199.003.869	(15.830.274.979)	53.415.794.913	73.677.254.660
12. Thu nhập khác	31	VI.6	3.232.540.037	179.085.973	4.475.456.983	37.977.741.051
13. Chi phí khác	32	VI.7	2.721.422.348	3.215.008.925	6.557.628.486	7.743.704.937
14. Lợi nhuận khác (40 =31-32)	40		511.117.689	(3.035.922.952)	(2.082.171.503)	30.234.036.114
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		5.710.121.558	(18.866.197.931)	51.333.623.410	103.911.290.774
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	658.381.671	1.201.942.558	10.974.714.685	21.035.675.766
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		5.051.739.887	(20.068.140.489)	40.358.908.725	82.875.615.008
18.1. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		5.059.436.376	(20.074.597.562)	40.340.437.284	82.799.722.125
- Lợi nhuận sau thuế chia cho các cổ đông liên doanh			-	-	-	-
- Lợi nhuận sau thuế tạm tính của cổ đông công ty mẹ	62		5.059.436.376	(20.074.597.562)	40.340.437.284	82.799.722.125
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	70		(7.696.489)	6.457.073	18.471.441	75.892.883
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)			84	(335)	673	1.382
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Ngọc Anh

Lập, ngày 23 tháng 01 năm 2025



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy 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		51.333.623.410	101.627.507.700
2. Điều chỉnh cho các khoản			193.964.586.300	133.863.147.285
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		147.708.350.491	123.585.424.958
- Các khoản dự phòng	03		1.880.006.072	(2.064.032.874)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.146.383.205	6.999.784.791
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(2.048.154.512)	(39.980.765.459)
- Chi phí lãi vay	06		44.278.001.044	45.322.735.869
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		245.298.209.710	235.490.654.985
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(143.519.151.107)	(191.293.955.530)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(101.257.972.581)	121.838.905.359
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		116.208.954.864	(197.147.000.419)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		6.968.278.051	5.560.030.800
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(44.655.338.783)	(35.887.562.597)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(21.035.903.324)	(25.462.800.963)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(15.000.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		57.992.076.830	(86.901.728.365)
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		(92.474.983.334)	(163.681.271.532)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		25.000.000	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(17.970.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	168.840.000.000
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		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2024

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm tới quý này	
			Năm nay	Năm trước
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		6.345.391.929	5.972.805.189
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>		<i>(104.074.591.405)</i>	<i>11.131.533.657</i>
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		1.096.945.840.571	1.140.083.050.716
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.095.905.816.704)	(1.008.652.584.640)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(68.864.000)	(43.040.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>971.159.867</i>	<i>131.387.426.076</i>
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</i>	<i>50</i>		<i>(45.111.354.708)</i>	<i>55.617.231.368</i>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		59.240.450.875	3.623.219.507
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		14.129.096.167	59.240.450.875

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Nguyễn Ngọc Anh

Lập, ngày 23 tháng 01 năm 2025

Trưởng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Ngọc Hoàng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý IV Năm 2024

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 07 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 của Công ty được thực hiện thường xuyên, có sách lược và chiến lược sản xuất phù hợp với nhu cầu của thị trường và của ngành cho từng sản phẩm chính của Công ty.

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 trong nước. Để cạnh tranh với các đơn vị cùng ngành, công ty đã phải đầu tư cải tiến công nghệ, nâng cấp dây truyền sản xuất, sản phẩm phải có chất lượng ổn định. Ngoài ra công ty cũng sắp xếp thời gian sửa chữa vận hành lò nung hợp lý, tránh tồn kho cao, linh hoạt lựa chọn phương án sản xuất và tiêu thụ hiệu quả, chất lượng luôn luôn được đảm bảo để tăng sức cạnh tranh với các sản phẩm của Tổng VICEM và của các đơn vị cùng ngành.

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, c. ty liên kết được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2024 bao gồm:			
<u>Tên công ty con</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>Tỷ lệ lợi ích</u>	<u>Tỷ lệ quyền BQ</u>
- Công ty CP Thương Mại Sông Sinh	2.500.000.000	56,96%	56,96%

Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 31/12/2024 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

- 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 4/2024 bắt đầu từ ngày 01/10 đến ngày 31/12/2024
- 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

- 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..
- Hình thức kế toán áp dụng: theo hình thức kế toán trên máy vi tính
- 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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt nam theo tỷ giá Liên ngân hàng tại thời điểm phát sinh các nghiệp vụ. Cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước Việt nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

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

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

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

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

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

10. 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.

11. 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.

12. 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 khế 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.

13. 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 hóa) 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 hóa), 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.

14. 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.

15. 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

16. 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.

17. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

18. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của 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.

19. 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

- 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.

20 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.

21. 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 thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

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.

đ) 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.

22. 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;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.
- Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

23. 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, thuê 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".

24. 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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

25. Các nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

a) Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn

b) Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

c) Phương pháp ghi nhận lãi (lỗ) khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con

d) Phương pháp loại trừ các giao dịch nội bộ

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 kỳ	Đầu năm
- Tiền mặt	2.394.052.160	3.114.563.622
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.735.044.007	50.125.887.253
- Tiền các khoản tương đương tiền	0	6.000.000.000
Cộng	14.129.096.167	59.240.450.875

2- Các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh

	Dự phòng	Cuối kỳ	Giá gốc	Đầu năm	Giá gốc
		Giá trị hợp lý		Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Tổng giá trị cổ phiếu; (chi tiết từng loại cổ phiếu chiếm từ 10% trên tổng giá trị cổ phiếu trở lên)			0		
- Tổng giá trị trái phiếu; (chi tiết từng loại trái phiếu chiếm			0		
- Các khoản đầu tư khác;			0		
- Lý do thay đổi với từng khoản đầu tư/loại cổ phiếu, trái			0		
+ Về số lượng					
+ Về giá trị					

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Giá gốc	Giá gốc
b1) Ngắn hạn	2.500.000.000	0
- Tiền gửi có kỳ hạn	2.500.000.000	
- Trái phiếu	0	
- Các khoản đầu tư khác	0	

b2) Dài hạn

- Tiền gửi có kỳ hạn		
- Trái phiếu		
- Các khoản đầu tư khác	33.250.000.000	21.000.000.000

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Công ty cổ phần Xi nghiệp Than Ưông 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 (chi tiết khoản đầu tư vào từng công ty con);

Tên công ty con	Cuối kỳ	Đầu năm
	Giá gốc	Giá gốc
1) Công ty CP Thương Mại Sông Sinh	1.424.000.000	1.424.000.000
Cộng giá gốc	1.424.000.000	1.424.000.000

3. Các khoản phải thu của khách hàng

Cuối kỳ	Đầu năm
---------	---------

a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	290.811.527.562	333.586.316.111
- Các khoản phải thu chiếm 10% trở lên	210.678.062.696	295.175.168.455
+ Nợ phải thu Xi măng	192.806.897.605	276.695.129.240
+ Nợ phải thu Clinker	0	0
+ Chuyển nhượng quyền sử dụng đất DA hạ tầng	17.871.165.091	18.480.039.215
+ Thanh lý TSCĐ	0	0
- Các khoản phải thu khách hàng khác	80.133.464.866	38.411.147.656
b) Phải thu của khách hàng dài hạn	0	0
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	0	0

Công ty con:

+ Công ty CP Thương Mại Sông Sinh	0
-----------------------------------	---

Công ty liên kết:

4. Phải thu khác

Cuối kỳ

Đầu năm

a) Ngắn hạn

- Phải thu về cổ phần hoá	0	0
- Phải thu về cơ cấu và lợi nhuận được chia	0	0
- Phải thu người lao động	544.946.385	452.723.600
- Phải thu tiền nộp trước tiền sử dụng đất DA CSHT	0	120.000.000
- Phải thu của nhà cung cấp tiền vật tư kém chất lượng	0	0
- Phải thu tiền vật tư A cấp cho bên thi công	0	0
- Phải thu tiền tạm ứng, vật tư NMXMLT II	432.732.685	59.520.372
- Tiền sử dụng đất nộp trước của các DA KDHT	437.065.708	4.046.422.803
- Tạm ứng	0	0
- Ký quỹ, ký cược	0	0
- Phải thu khác	13.778.438.885	17.927.131.422
Cộng	15.193.183.663	22.605.798.197

b) Dài hạn (tương tự các khoản mục ngắn hạn)

- Ký cược, ký quỹ	7.871.209.551	7.438.458.026
- Phải thu khác	0	0
Cộng	7.871.209.551	7.438.458.026

5. Tài sản thiếu chờ xử lý

Cuối kỳ

Đầu năm

Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
----------	---------	----------	---------

- a) Tiền
- b) Hàng tồn kho
- c) Tài sản cố định
- d) Tài sản khác

6. Nợ xấu

Cuối kỳ

Đầu năm

Giá trị	Giá gốc	Đối tượng có thể thu hồi nợ	Giá trị	Giá gốc	Đối tượng có thể thu hồi nợ
---------	---------	-----------------------------	---------	---------	-----------------------------

- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi; (trong đó chi tiết thời gian quá hạn và giá trị các khoản nợ phải thu, cho vay quá hạn theo từng đối tượng nếu khoản nợ phải thu theo từng đối tượng đó chiếm từ 10% trở lên trên tổng số nợ quá hạn);

- Thông tin về các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm... phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu;

- Khả năng thu hồi nợ phải thu quá hạn.

Cộng

7. Hàng tồn kho

Cuối kỳ

Đầu năm

- Hàng mua đang đi trên đường	0	0
- Nguyên liệu, vật liệu	238.044.209.420	123.530.634.799
- Công cụ, dụng cụ;	1.916.563.868	987.873.400
- Chi phí SX, KD dở dang các dự án KDCSHT	0	0
- Chi phí SX, KD dở dang	26.284.435.391	41.960.931.319

- Thành phẩm	2.870.704.787	1.597.324.537
- Hàng hóa	453.935.607	235.112.438
- Hàng gửi đi bán	0	0
- Hàng hóa kho bảo thuế.	0	0
Cộng giá gốc hàng tồn kho	269.569.849.073	168.311.876.493

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ; Nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất;

- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ;

- Chênh lệch (nếu có) về số lượng và giá trị giữa sổ ghi sổ kế toán và sổ thực tế khi kiểm kê hàng tồn kho tại thời điểm cuối kỳ; Nguyên nhân, trách nhiệm bồi thường...

- Những trường hợp hay sự kiện dẫn đến việc trích lập thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho;

8. Tài sản dở dang dài hạn

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

- Chi phí SX, KD dở dang các dự án KDCSHT	3.584.552.562	3.584.552.562
Cộng	3.584.552.562	3.584.552.562

Cuối kỳ

Đầu năm

b) Xây dựng cơ bản dở dang

- Chi phí XD CB dở dang	26.454.352.708	5.707.704.439
	26.454.352.708	5.707.704.439

Trong đó: Những công trình lớn:

241106 - Dự án nhà máy bao bì xi măng	0	54.545.455
241118 - Dự án phát điện nhiệt dư 12M	1.352.013.815	398.148.148
241130 - Công trình thi công xây dựng Sân bóng cho CB CNV	0	401.796.244
241133 - Công trình Thiết kế silo 3000 tấn - DC 1	5.500.614.910	0
241142 - Dây chuyền tái chế gạch chịu lửa	2.809.806.849	0
241144 - Kho chứa Chất thải công nghiệp thông thường (kho kín)	1.521.948.515	0
241146 - Công trình mở rộng kho vật tư	466.837.259	0
241147 - Công trình Gia công, chế tạo vôi phun than đầu lò	156.350.404	0
241149 - Silo tro bay 350T	3.906.926.596	0
241151 - Gia công, chế tạo máy băm rác 2 trục lục giác (số 2)	1.931.342.580	0
241152 - Công trình thi công mở rộng Xưởng cơ khí	1.502.489.116	0
241153 - Công trình thi công xây dựng kho đóng bao xi măng DC2	955.811.088	0
241154 - Công trình thi công xây dựng nhà màng kho phơi nguyên liệu	809.335.612	0
241155 - Đóng Tàu hàng khô 1900T	5.207.409.920	0
241157- Silo tro bay 350T (Dây chuyền 1)	328.231.043	0
241160 - Hệ thống ống hút mùi kho silic dây chuyền 1	5.235.000	0
24121 - Công trình xây dựng cơ bản tại Mỏ Đá Phương Nam	0	4.853.214.592
- Mua sắm	0	0
- Sửa chữa		

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình: (phụ lục 01)

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình: (phụ lục 01)

11. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính: (phụ lục

12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
Nguyên giá bất động sản đầu tư				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
Giá trị hao mòn lũy kế				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
Giá trị còn lại BĐS đầu tư				
- Quyền sử dụng đất				
- Nhà				
- Nhà và quyền sử dụng đất				
<i>- Thuyết minh số liệu và giải trình khác theo yêu cầu của Chuẩn mực kế toán số 05 "Bất động sản đầu tư".</i>				

13. Chi phí trả trước

	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn	1.107.707.792	1.173.548.358
- CP vật tư, công cụ dụng cụ xuất dùng		
- Các khoản khác		
Trong đó :	0	0
+ CP chờ phân bổ VP công ty	966.405.527	326.666.667
+ CP sửa chữa lớn NMXM Lam thạch II	0	453.187.819
+ Tiền thuê đất KV Uông Bí	0	383.643.837
+ CP khác	141.302.265	10.050.035
b) Dài hạn	18.510.152.458	26.075.672.780
- Vật tư, CCDC xuất dùng	0	0
- CP đền bù GPMB Mỏ sét Núi Na	422.666.663	3.095.933.067
- CP cấp quyền khai thác đá	5.681.582.253	7.446.556.550
- Phí cấp quyền khai thác - Đất sét Núi Na	2.234.999.022	1.742.572.109
- Chi phí khác	10.170.904.520	13.790.611.054
Trong đó :		
+ Thăm dò khai thác Mỏ đá PN	0	148.555.555
+ Chi phí đền bù GPMB mỏ đá PN	2.771.316.121	5.837.905.596
+ Chi phí đầu tư trang thiết bị dụng cụ CEMART	0	0
+ Thiết bị, vật tư phụ tùng thay thế dài hạn	6.939.094.850	7.602.177.687
+ CP khác	460.493.549	201.972.216
c) Lợi thế thương mại		
- GT lợi thế thương mại phát sinh từ việc mua công ty con trong kỳ, bao gồm cả giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty tại thời điểm mua.		
Tổng cộng	19.617.860.250	27.249.221.138

14. Vay và nợ thuê tài chính: (Phụ lục 02)

15. Phải trả người bán

	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Phải trả người bán ngắn hạn	226.990.330.100	173.354.917.526
- Công ty cổ phần Đầu Tư và Vận Tải Hưng An	6.278.649.834	343.235.600
- Công ty CP xi măng Hoàng Long	6.861.600.000	7.810.000.000
- Công ty Cổ phần Tâm Vân Hạ Long	94.441.881.789	68.512.596.267
- Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Uông Bí	5.268.932.979	5.268.932.979
- Công ty CP SILKROAD Hà Nội	0	10.183.452.370
- Công ty Cổ phần Xí Nghiệp Than UB	5.597.583.069	1.299.744.679
- Phải trả các đối tượng khác	108.541.682.429	62.680.585.439

- Chi nhánh công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh - Xí nghiệp xây lắp mỏ Uông Bí	0	17.256.370.192
a) Phải trả người bán dài hạn	0	0
- Phải trả các đối tượng khác	0	
b) Số nợ quá hạn chưa thanh toán	0	
c) Phải trả người bán là các bên liên quan	0	0

16. Trái phiếu phát hành

Cuối kỳ

Đầu năm

16.1. Trái phiếu thường (chi tiết theo từng loại)

- Mệnh giá;
- Chiết khấu;
- Phụ trội.

Cộng

16.2. Trái phiếu chuyển đổi:

a. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm đầu kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

b. Trái phiếu chuyển đổi phát hành thêm trong kỳ:

- Thời điểm phát hành, kỳ hạn gốc từng loại trái phiếu
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

c. Trái phiếu chuyển đổi được chuyển thành cổ phiếu

- Số lượng từng loại trái phiếu đã chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ; Số lượng cổ phiếu phát hành thêm trong kỳ để chuyển đổi trái phiếu;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi tăng vốn chủ sở hữu.

d. Trái phiếu chuyển đổi đã đáo hạn không được chuyển thành cổ phiếu trong kỳ:

- Số lượng từng loại trái phiếu đã đáo hạn không chuyển đổi thành cổ phiếu trong kỳ;
- Giá trị phần nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được hoàn trả cho nhà đầu tư

e. Trái phiếu chuyển đổi tại thời điểm cuối kỳ:

- Kỳ hạn gốc và kỳ hạn còn lại từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Số lượng từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Mệnh giá, lãi suất từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Tỷ lệ chuyển đổi thành cổ phiếu từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Lãi suất chiết khấu dùng để xác định giá trị phần nợ gốc của từng loại trái phiếu chuyển đổi;
- Giá trị phần nợ gốc và phần quyền chọn cổ phiếu của từng loại trái phiếu chuyển đổi.

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước: (Phụ lục 03)

18. Chi phí phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
- Trích trước Chi phí lương trong thời gian nghỉ phép	0	
- Chi phí trích trước của dự án	0	
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	0	0
- Chi phí trích trước khác	0	0
- Chi phí lãi vay	5.428.674	524.084.059
- CP phải trả khác	0	0
Cộng	5.428.674	524.084.059
b) Dài hạn		
- Lãi vay	0	
- Các khoản khác (chi tiết từng khoản)	0	
- CP phải trả khác	0	0
Cộng	0	0
19. Các khoản phải trả khác	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
- Tài sản thừa chờ xử lý	0	0
- BHXH+ BHYT + BH TN	319.377.740	
- Kinh phí công đoàn	12.641.720	255.363.600
- Phải trả theo quy chế khoán của Cty	0	0
- Tiền ủng hộ các quỹ	0	0
- Nhận ký quỹ ký cược	0	
- Lãi chậm trả cổ tức cho nhà nước	1.761.877.251	1.761.877.251
- Phải trả cổ tức cho cổ đông + Liên doanh	4.095.447.766	4.095.447.766
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	62.724.185.386	63.510.566.688
Cộng	68.913.529.863	69.623.255.305
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	0	0
- Phải trả các dự án đầu tư CSHT	0	0
- Phải trả chi phí XD đường lò khai thác than	0	0
- Phải trả tiền góp vốn theo hợp đồng, hợp tác LD XNT Đơn	0	0
- Phải trả tiền góp vốn theo hợp đồng, hợp tác LD của CNV	0	0
XNT Ưông bí		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.144.984.095	4.144.984.095
Cộng	4.144.984.095	4.144.984.095
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán (chi tiết từng khoản mục, lý do chưa thanh toán nợ quá hạn)		
20. Doanh thu chưa thực hiện	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
- Doanh thu nhận trước từ cho thuê mặt	0	0
- Doanh thu nhận trước từ cho thuê tài sản	0	
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác.	250.000.000	250.000.000
Cộng	250.000.000	250.000.000
b) Dài hạn (chi tiết từng khoản mục như ngắn hạn)		
- Doanh thu nhận trước:	0	0
+ Doanh thu từ cho thuê mặt bằng	0	0
+ Doanh thu từ cho thuê đất KCN Cái Lân	0	0
+ Doanh thu từ cho thuê tài sản	0	0
- Doanh thu chưa thực hiện khác	0	0
Cộng	0	0
c) Khả năng không thực hiện được hợp đồng với khách hàng (chi tiết từng khoản mục, lý do không có khả năng thực hiện).		
Cộng		
21. Dự phòng phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm
a) Ngắn hạn		
- 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 (Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ, chi phí hoàn nguyên môi trường...)

Cộng

b) Dài hạn (chi tiết từng khoản mục như ngắn hạn)

Cộng

22. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Cộng

23. Vốn chủ sở hữu

a/ Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu: (Phụ lục 04)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

- Vốn góp của nhà nước
- Vốn góp của các đối tượng khác
- Cổ phiếu quỹ

Cộng

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu
- + Vốn góp đầu năm
- + Vốn góp tăng trong năm
- + Vốn góp giảm trong năm
- + Vốn góp cuối năm
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia

d) Cổ tức

kế toán năm:

- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:.....
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:.....

được ghi nhận:.....

đ) Cổ phiếu

- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng
 - + Cổ phiếu phổ thông
 - + Cổ phiếu ưu đãi
- Cổ phiếu quỹ
 - + Cổ phiếu phổ thông
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành
 - + Cổ phiếu phổ thông
 - + Cổ phiếu ưu đãi

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành(đ/cp)

e) Các Quỹ của Công ty

Cuối kỳ

Đầu năm

20%

20%

41.938.182

41.938.182

Cuối kỳ

Đầu năm

599.320.000.000

599.320.000.000

680.000.000

680.000.000

600.000.000.000

600.000.000.000

Năm nay

Năm trước

602.500.000.000

502.500.000.000

0

100.000.000.000

0

0

602.500.000.000

602.500.000.000

160.000.000

100.000.000

Cuối kỳ

Đầu năm

60.000.000

60.000.000

60.000.000

60.000.000

60.000.000

60.000.000

68.000

68.000

68.000

68.000

59.932.000

59.932.000

59.932.000

59.932.000

10.000

10.000

Cuối kỳ

Đầu năm

- Quỹ đầu tư phát triển	10.113.270.078	10.113.270.078
- Quỹ khác thuộc Vốn CSH	12.109.530	
Cộng	10.125.379.608	10.113.270.078

g) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo qui định của các chuẩn

24. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Năm nay	Năm trước
-------------------------------------	---------	-----------

25. Chênh lệch tỷ giá	Năm nay	Năm trước
-----------------------	---------	-----------

- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VNĐ

- Chênh lệch tỷ giá do thanh toán gốc vay ngoại tệ	0
--	---

+ Chênh lệch tăng

+ Chênh lệch giảm

- Chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ trong kỳ

0

+ Chênh lệch tăng

+ Chênh lệch giảm

26. Nguồn kinh phí	Năm nay	Năm trước
--------------------	---------	-----------

- Nguồn kinh phí được cấp trong năm

- Chi sự nghiệp

- Nguồn kinh phí còn lại cuối năm

27. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán	Cuối kỳ	Đầu năm
--	---------	---------

a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn

- Từ 1 năm trở xuống;

- Trên 1 năm đến 5 năm;

- Trên 5 năm;

b) Tài sản nhận giữ hộ: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất của từng loại tài sản tại thời điểm cuối kỳ.

- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất tại thời điểm cuối kỳ.

- Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết về số lượng, chủng loại, quy cách, phẩm chất từng loại hàng hoá;

c) Ngoại tệ các loại: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết số lượng từng loại ngoại tệ tính theo nguyên tệ. Vàng tiền tệ phải trình bày khối lượng theo đơn vị tính trong nước và quốc tế Ounce, thuyết minh giá trị tính theo USD.

d) Kim khí quý, đá quý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá gốc, số lượng (theo đơn vị tính quốc tế) và chủng loại các loại kim khí quý, đá quý.

đ) Nợ khó đòi đã xử lý: Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết giá trị (theo nguyên tệ) các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong vòng 10 năm kể từ ngày xử lý theo từng đối tượng, nguyên nhân đã xoá sổ kế toán nợ khó đòi.

e) Các thông tin khác về các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

28. Các thông tin khác do doanh nghiệp tự thuyết minh, giải trình

VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo kết quả HĐSXKD

	Năm nay	Năm trước
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.709.546.994.583	1.509.768.007.031
- Doanh thu bán hàng;	1.617.496.446.799	1.440.000.212.367
- Doanh thu cung cấp dịch vụ;	92.050.547.784	69.767.794.664
- Doanh thu hợp đồng xây dựng (doanh nghiệp có hoạt động xây lắp)	0	0
+ Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong	0	0
+ Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập Báo cáo tài chính;	0	0
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	3.356.190.999	11.276.004.776
Trong đó:		
- Chiết khấu thương mại;	3.356.190.999	11.276.004.776
- Giảm giá hàng bán;	0	
- Hàng bán bị trả lại;	0	
3. Giá vốn hàng bán	1.433.420.382.319	1.247.423.826.762

- Giá vốn của hàng hóa đã bán;	1.361.336.815.603	1.186.554.494.622
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	72.083.566.716	60.869.332.140
Trong đó: Giá vốn trích trước của hàng hoá bất động sản	0	
+ Hạng mục chi phí trích trước;	0	
+ Giá trị trích trước vào chi phí của từng hạng mục;	0	
+ Thời gian chi phí dự kiến phát sinh.	0	0
- Giá vốn của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ	0	0
- Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý của BĐS đầu	0	0
- Chi phí kinh doanh Bất động sản đầu tư;	0	0
- Giá trị hàng tồn kho mất mát trong kỳ;	0	0
- Giá trị từng loại hàng tồn kho hao hụt ngoài định mức	0	0
- Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính	0	0
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;	0	0
- Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán.	0	0
4. Doanh thu hoạt động tài chính	3.627.992.018	6.144.653.776
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.627.992.018	6.144.653.776
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	0	0
- Doanh thu thanh lý các khoản đầu tư dài hạn	0	
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	0	
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại SD cuối năm	0	0
- Doanh thu hoạt động tài chính khác + LD	0	
5. Chi phí tài chính	46.854.091.249	53.994.216.620
- Tổng số lãi tiền vay	44.278.001.044	45.322.735.869
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm;	-2.998.428.924	564.625.684
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.144.812.129	6.999.784.791
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại SD cuối kỳ	0	0
- Thanh lý các khoản đầu tư dài hạn	0	0
- Chi phí tài chính khác + LD	0	0
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính	0	0
- Chi phí tài chính khác	429.707.000	1.107.070.276
6. Thu nhập khác	4.498.184.256	37.977.743.063
- Thu nhập từ tiền điện nước	0	0
- Thu nhập từ bán vật tư, phế liệu, nhập thừa	0	0
- Nhập vật tư kiểm kê thừa	0	0
- Thu nhập từ thanh lý TSCĐ	22.727.273	0
- Thu nhập từ cho thuê mặt bằng	0	0
- Các khoản khác.	4.475.456.983	37.977.743.063
7. Chi phí khác	6.504.598.204	7.743.706.950
- Chi phí từ tiền điện nước	0	0
- Giá trị còn lại vật tư, phế liệu xuất bán	0	0
- Giá trị còn lại TSCĐ	189.715.898	2.012
- Giá trị không hoàn thành hợp đồng		
- Các khoản khác.	6.314.882.306	7.743.704.938
8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a) Các khoản chi phí quản lý phát sinh trong kỳ	81.785.749.590	56.158.986.607
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.598.625.441	1.571.832.412
- Chi phí nhân công	41.463.863.182	31.763.501.539
- Chi phí KHTSCĐ	647.714.792	658.667.293
- Chi phí thuế, phí, lệ phí	10.823.579.405	1.692.356.666
- Chi phí Qly: Quỹ dự phòng VPCTy	2.660.278.914	0
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.907.798.047	16.589.994.547
- Các khoản chi phí QLDN khác	8.683.889.809	3.882.634.150
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	1.566.195.944	1.631.829.464
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.550.982.699	1.621.391.679
- Chi phí nhân công	0	0
- Chi phí KHTSCĐ	0	0
- Chi phí thuế, phí, lệ phí	0	0
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	0	0
- Các khoản chi phí bảo hiểm khác	15.213.245	10.437.785

c) Các khoản ghi giảm chi phí chi phí quản lý, bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	0	0
- Hoàn nhập dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa; tái cơ cấu, dự phòng khác	0	0
- Các khoản ghi giảm khác	0	0
9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	1.318.182.079.337	1.187.308.823.371
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	716.348.671.177	677.692.574.958
- Chi phí nhân công	168.063.336.248	140.277.472.471
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	146.723.141.139	123.729.240.786
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	248.262.245.296	206.450.022.901
- Chi phí khác bằng tiền	38.784.685.477	39.159.512.255
10. Chi phí Thuế TNDN hiện hành	10.974.714.685	21.035.675.766
- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	51.333.623.410	103.911.290.774
- Lợi nhuận không tính thuế TNDN	0	0
+ Lợi tức thu của công ty con, công ty liên kết trong kỳ	0	0
+ LN từ loại trừ TS thuế TN hoãn lại	0	0
Lợi nhuận đã tính thuế TNDN năm trước	103.911.290.774	115.059.862.304
Lợi nhuận tính thuế TNDN trong kỳ	51.333.623.410	103.911.290.774
+ Lợi nhuận từ hđ sxkd	51.333.623.410	103.911.290.774
- Lợi nhuận không được ưu đãi thuế	51.333.623.410	103.911.290.774
Lợi nhuận khác chịu thuế TNDN	0	0
Chi phí tính thuế TNDN	10.974.714.685	21.035.675.766
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	10.974.714.685	21.035.675.766
+ Thuế TNDN từ thu nhập chịu thuế của hđ sxkd (22%)	0	0
+ Thuế TNDN từ thu nhập chịu thuế của hđ sxkd (20%)	10.974.714.685	21.035.675.766
- Chi phí thuế TNDN tạm nộp 1% về nhận tiền trước của chuyển nhượng bất động sản	-	-
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế;		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại;		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ;		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng;		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả;		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.		

VII- Những thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo LCTT

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng

	Năm nay	Năm trước
- Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ cho thuê tài chính:	0	
- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành	0	
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu:	0	
Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo.	0	
- Tổng giá trị mua hoặc thanh lý;	0	
- Phần giá trị mua hoặc thanh lý được thanh toán bằng tiền và các khoản tương đương tiền;	0	

- Số tiền và các khoản tương đương tiền thực có trong công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh

- 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.

0

Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

0

0

2. Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

3. Mua và thanh lý công ty con trong kỳ báo cáo.

VIII- 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 năm 2023 : Theo Biên bản thanh tra thuế năm 2022

- Điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu năm trước trên Bảng Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Điều chỉnh hồi tố
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.429.414.250
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	(36.938.230)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	5.466.352.480
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	52	1.093.270.496
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	4.373.081.984

- Điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu số đầu năm trên Bảng Cân đối kế toán như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Điều chỉnh hồi tố
C- Nợ phải trả	300	2.283.783.074
I. Nợ ngắn hạn	310	2.283.783.074
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	2.283.783.074
D- Vốn chủ sở hữu	400	(2.283.783.074)
I. Vốn chủ sở hữu	410	(2.283.783.074)
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(2.283.783.074)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ t	421a	(2.283.783.074)

- Điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu số năm trước trên Bảng Lưu chuyển tiền tệ như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Điều chỉnh hồi tố
1. Lợi nhuận trước thuế	01	3.182.569.406
trước thay đổi vốn lưu động	08	3.182.569.406
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(5.429.414.250)
lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh	11	2.246.844.844

3. Thông tin về các bên liên quan:

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 “Báo cáo bộ phận” (Phụ lục 05)

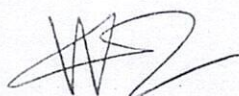
5. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):

6. Thông tin về hoạt động liên tục:

7. Những thông tin khác.

Người lập biểu

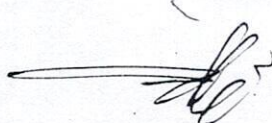
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Tuyền

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)



Nguyễn Ngọc Anh

Lập, Ngày 23 tháng 01 năm 2025

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Ngọc Hoàng

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình hợp nhất đến 31/12/2024

Phu lục 01

Khoản mục	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Loại trừ	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình							
Số dư đầu năm	797.694.973.704	1.331.181.783.353	4.331.152.924	3.926.784.264	12.765.467.881	0	2.149.900.162.126
Cộng tăng	8.742.103.137	57.614.885.782	1.555.000.020	772.130.111	0		68.684.119.050
- Mua trong năm	0	57.614.885.782	1.555.000.020	368.222.111	0		59.538.107.913
- Đầu tư XDCB hoàn thành	8.742.103.137	0	0	0	0		8.742.103.137
- Phân loại lại	0	0	0	403.908.000	0		403.908.000
- Tăng khác	0	0	0	0	0		0
Cộng giảm	0	2.411.116.600	1.009.090.909	0	0	0	3.420.207.509
- Tài sản đem đi góp vốn	0	0	0	0	0		0
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	0	2.007.208.600	1.009.090.909	0	0		3.016.299.509
- Phân loại lại	0	403.908.000	0	0	0		403.908.000
- 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	806.437.076.841	1.386.385.552.535	4.877.062.035	4.698.914.375	12.765.467.881	0	2.215.164.073.667
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu năm	476.689.583.449	746.895.516.998	3.130.468.467	2.393.958.307	5.706.817.654	0	1.234.816.344.875
Cộng tăng	44.041.419.154	101.982.897.003	601.579.644	469.151.873	591.623.628	0	147.686.671.302
- Khấu hao trong năm	44.041.419.154	101.876.044.481	601.579.644	469.151.873	591.623.628		147.579.818.780
- Tăng khác	-	-	-	-	-		0
- Phân loại lại	-	106.852.522	-	-	-		106.852.522
Cộng giảm	106.852.522	997.436.303	933.333.354	-	-		2.037.622.179
- Tài sản đem đi góp vốn	-	-	-	-	-		0
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	-	997.436.303	933.333.354	-	-		1.930.769.657
- Phân loại lại	106.852.522	-	-	-	-		106.852.522
- Giảm do chuyển đổi mô hình hđ	-	-	-	-	-		0
- Giảm khác	-	-	-	-	-		0
Số dư cuối năm	520.624.150.081	847.880.977.698	2.798.714.757	2.863.110.180	6.298.441.282	0	1.380.465.393.998
Giá trị còn lại của TSCĐ HH							
- Tại ngày đầu năm	321.005.390.255	584.286.266.355	1.200.684.457	1.532.825.957	7.058.650.227	0	915.083.817.251
- Tại ngày cuối năm	285.812.926.760	538.504.574.837	2.078.347.278	1.835.804.195	6.467.026.599	0	834.698.679.669

10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính hợp nhất đến 31/12/2024

11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình hợp nhất đến 31/12/2024

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	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
Số dư đầu năm	1.018.920.811	1.018.920.811
- Khấu hao trong năm	21.679.189	21.679.189
- Tăng khác	0	0
- Thanh lý, nhượng bán	0	0
- Phân loại lại	0	0
- Tài sản đem đi góp vốn	0	0
- Giảm khác	0	0
Số dư cuối năm	1.040.600.000	1.040.600.000
Giá trị còn lại của TSCĐVH		
- Tại ngày đầu năm	21.679.189	21.679.189
- Tại ngày cuối năm	0	0

14- Vay và nợ thuê tài chính

Phu lục 02

Chi tiêu	Số dư tại 31/12/2024		Số phát sinh trong kỳ		Số dư tại 01/01/2024	
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Giá trị	Khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	595.270.676.050	595.270.676.050	1.150.556.400.774	1.074.233.770.002	518.948.045.278	518.948.045.278
b) Vay dài hạn	101.050.364.943	101.050.364.943	33.144.392.068	105.008.092.078	172.914.064.953	172.914.064.953
Cộng	696.321.040.993	696.321.040.993	1.183.700.792.842	1.179.241.862.080	691.862.110.231	691.862.110.231

c) Các khoản nợ thuê tài chính

Thời hạn	Năm nay			Năm trước		
	Tổng thanh toán	Trả lãi	Trả gốc	Tổng thanh toán	Trả lãi	Trả gốc
Từ 1 năm trở xuống						
Trên 1 năm đến 5 năm						
Trên 5 năm						

d) Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa

- Vay;
- Nợ thuê tài chính;
- Lý do chưa thanh toán

Cộng

Cuối năm		Đầu năm	
Gốc	Lãi	Gốc	Lãi

đ) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuê tài chính đối với các bên liên quan

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước
a) Phải nộp (chi tiết theo từng loại thuế)

Phu lục 03

TT	Thuế, phí, lệ phí	Đầu kỳ 01/01/2024		Số phát sinh		Cuối kỳ 31/12/2024	
		Dự Nợ	Dư Có	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Dự Nợ	Dư Có
1	Thuế GTGT hàng bán nội địa	34.839.200	14.288.597.530	20.578.240.451	34.166.944.460	0	665.054.321
2	Thuế thu nhập doanh nghiệp	0	21.035.675.766	10.974.714.684	21.035.903.324	0	10.974.487.126
3	Thuế xuất, nhập khẩu	0	4.060.115.005	0	4.060.115.005	0	0
4	Thuế tài nguyên	0	1.546.510.387	13.455.607.176	14.663.431.871	0	338.685.692
5	Thuế nhà đất, thuê đất	1.948.719.006	0	15.646.913.446	8.020.684.402	1.912.254.062	7.589.764.100
6	Tiền thuê đất	0	0	0	0	0	0
7	Thuế thu nhập cá nhân	0	324.669.248	1.132.124.710	669.062.938	0	787.731.020
8	Thuế khác	0	0	6.000.000	6.000.000	0	0
9	Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	17.921.397	34.741.350.757	20.030.694.616	49.862.609.099	0	4.891.514.877
	Tổng cộng	2.001.479.603	75.996.918.693	81.824.295.083	132.484.751.099	1.912.254.062	25.247.237.136

b) Phải thu (chi tiết theo từng loại thuế)

TT	Thuế, phí, lệ phí	Đầu kỳ 01/01/2024	Số phải thu trong năm	Số đã thu trong năm	Cuối kỳ 31/12/2024
1	Thuế GTGT hàng bán nội địa		0		
2	Thuế nhà đất	1.948.719.006	50.416.272	13.951.328	1.912.254.062
3	Thuế thu nhập cá nhân		0	0	
4	Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	17.921.397	17.921.397	0	0
	Tổng cộng	1.966.640.403	68.337.669	13.951.328	1.912.254.062

Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh
 ĐC: Khu Hợp Thành - P. Phương Nam- TP Uông Bí - T. Quảng Ninh
 MÃ SỐ THUẾ :5700100263

23- Vốn chủ sở hữu

Phụ lục 04

a/ Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn đầu tư của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Chênh lệch tỷ giá	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư năm trước	600.000.000.000	2.077.290.480	(1.894.390.964)	10.113.270.078	31.474.474.248	-	1.152.149.803	642.922.793.645
Tăng vốn trong năm nay	0							0
Lãi trong năm nay					40.421.931.106		18.471.441	40.440.402.547
Tăng khác					-		1.094.471.441	1.094.471.441
Lỗ trong năm nay					-			0
Trả cổ tức					91.136.000			91.136.000
Giảm khác		0			-	-	1.170.621.244	1.170.621.244
Số dư cuối năm	600.000.000.000	2.077.290.480	-1.894.390.964	10.113.270.078	71.805.269.354	0	1.094.471.441	683.195.910.389

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Báo cáo chính yếu).**Phụ lục 05**

Ban Giám đốc Công ty xác định rằng, việc ra các quyết định quản lý của Công ty chủ yếu dựa trên các loại sản phẩm , dịch vụ mà Công ty cung cấp chứ không dựa trên khu vực địa lý mà công ty cung cấp sản phẩm , dịch vụ. Do vậy, các bộ phận chủ yếu của Công ty lập theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Báo cáo chính yếu).

Chỉ tiêu	Hoạt động xi măng và hoạt động khác	Loại trừ	Cộng
1. Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	1.706.190.803.584	92.776.581.587	1.613.414.221.997
2. Doanh thu thuần từ bán hàng cho các bộ phận	1.706.190.803.584	92.776.581.587	1.613.414.221.997
3. Giá vốn	1.525.528.291.428	92.776.581.587	1.433.420.382.319
4. CP tài chính phân bổ theo giá vốn	43.226.099.231	0	43.226.099.231
5. CP bán hàng , quản lý phân bổ	83.351.945.534	0	83.351.945.534
6. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	54.084.467.390	0	53.415.794.912
7. Tài sản bộ phận			1.838.674.847.615
8. Tài sản không phân bổ			
Tổng tài sản			1.838.674.847.615
9. Nợ phải trả bộ phận			1.155.478.937.226
10. Nợ phải trả không phân bổ			
Tổng nợ phải trả			1.155.478.937.226
Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực địa lý (Báo cáo thứ yếu).			