

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN VÀ CƠ KHÍ

Báo cáo tài chính
cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022
đã được kiểm toán



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 – 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 – 06
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán	07 – 08
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	10 – 11
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	12 – 34



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ khí (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022.

Khái quát

Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ Khí tiền thân là Công ty Khoáng chất Công nghiệp và Cơ khí mỏ thuộc Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam được thành lập theo quyết định số 243/QĐ/TCNSĐT ngày 20/05/1993. Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ Phần theo quyết định số 138/2004/QĐ-BCN của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp ngày 22/11/2004.

Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100102580 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 28/06/2005, đăng ký thay đổi lần 11 ngày 11/01/2023.

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chính của Công ty là tìm kiếm, thăm dò, khai thác, chế biến, kinh doanh khoáng sản; sản xuất mua bán các sản phẩm cơ khí; dịch vụ thương mại; khoan, thăm dò, điều tra khảo sát các hoạt động hỗ trợ khai thác khoáng sản.

Trụ sở của công ty đặt tại Số 2 Đặng Thái Thân, P. Phan Chu Trinh, Q. Hoàn Kiếm, T.p Hà Nội.

Các sự kiện sau ngày khóa sổ kế toán lập báo cáo tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Tăng Nguyên Ngọc	Chủ tịch Thành viên	Đến ngày 14/11/2022
Ông Phạm Hữu Thu	Chủ tịch	Từ ngày 14/11/2022
Bà Nguyễn Thị Mai	Thành viên	Đến ngày 14/11/2022
Ông Tăng Văn Hải	Thành viên	Đến ngày 14/11/2022
Ông Tăng Minh Hà	Thành viên	
Bà Trần Thị Liên An	Thành viên	Đến ngày 14/11/2022

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Tăng Nguyên Ngọc	Tổng Giám đốc	
Ông Trần Quốc Đệ	Phó Tổng Giám đốc	Đến ngày 22/08/2022

Các thành viên Ban Kiểm soát trong năm và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Đình Biền	Trưởng ban	Đến ngày 14/11/2022
Bà Nguyễn Thị Hải	Trưởng ban	Từ ngày 14/11/2022
Bà Nguyễn Thị Khanh	Thành viên	Từ ngày 14/11/2022
Ông Tăng Văn Hải	Thành viên	Từ ngày 14/11/2022
Ông Lê Chi Lăng	Thành viên	Đến ngày 14/11/2022
Ông Phạm Thái Lộc	Thành viên	Đến ngày 14/11/2022

5213
CÔNG
H NHIỆM
H VỤ T
HÌNH I
KIỂM
NAM V
TP. H

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Người đại diện theo pháp luật: Ông Tăng Nguyên Ngọc – Tổng Giám đốc

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính cho Công ty.

Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết, đánh giá và tin tưởng rằng hoạt động kinh doanh của công ty vẫn luôn tiếp tục mà không bị gián đoạn.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty đã phê chuẩn Báo cáo tài chính đính kèm từ trang 7 đến trang 34 và cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Tăng Nguyên Ngọc
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Ngày 19 tháng 12 năm 2023

884-C
TY
HỮU HẠN
TƯ VẤN
KẾ TOÁN
KIỂM TOÁN
VIỆT
CHÍNH MỸ

Số: 38/BCKT/TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ khí**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty cổ phần Khoáng sản và Cơ khí, được lập ngày 19/12/2023, từ trang 07 đến trang 34, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Đến thời điểm phát hành báo cáo này chúng tôi chưa nhận được các thư xác nhận liên quan đến các khoản công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn 5,6 tỷ đồng, trả trước cho người bán ngắn hạn 7 tỷ đồng, phải thu khác ngắn hạn 13,5 tỷ đồng, phải trả người bán ngắn hạn 3,9 tỷ đồng, người mua trả tiền trước ngắn hạn 28,7 tỷ đồng, phải trả khác ngắn hạn 1,79 tỷ đồng. Công ty cũng chưa đánh giá khả năng thu hồi và xác định tổn thất đối với các khoản nợ phải thu này. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế chúng tôi cũng không thể đưa ra ý kiến về tính chính xác của các khoản công nợ nêu trên, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hay không.

Trong năm Công ty có trả trước bằng tiền mặt 6,2 tỷ đồng cho Công ty TNHH Kiến trúc Xanh để thực hiện thi công cải tạo Nhà Văn phòng (khoản công nợ này chưa được xác nhận tại 31/12/2022). Chúng tôi không thu thập được các hồ sơ tài liệu phê duyệt của hội đồng quản trị, dự toán và kế hoạch tiến độ thi công, thông báo khởi công, không thu thập được hồ sơ để chứng minh cho khoản tiền mặt đã trả

trước này. Do đó chúng tôi không đưa ra ý kiến gì về khoản trả trước bằng tiền mặt này và ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính đính kèm.

Như trình bày tại thuyết minh V.4 trang 19, tại thời điểm 31/12/2022 Công ty còn khoản phải thu tạm ứng các cá nhân mua hàng với tổng giá trị 9.316.992.148 đồng, các khoản tạm ứng được chi bằng tiền mặt. Chúng tôi không thu thập được các hồ sơ tài liệu đã được hội đồng quản trị phê duyệt tạm ứng, các hồ sơ về kế hoạch chi tiết, mục đích sử dụng tạm ứng và thời hạn hoàn ứng...Do đó chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của việc sử dụng các khoản tạm ứng này, đồng thời cũng không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hay không.

Trong năm Công ty có thực hiện đặt cọc bằng tiền mặt để mua hàng theo các hợp đồng mua bán cho Công ty TNHH Minh Lương Thái Nguyên và Công ty Hợp Kim Long Phát với giá trị lần lượt là 10 tỷ đồng và 3 tỷ đồng (công nợ này được theo dõi khoản mục phải thu ngắn hạn khác, chưa được xác nhận tại 31/12/2022), thời gian giao hàng theo điều kiện hợp đồng đã hết hạn nhưng các bên chưa thực hiện theo nội dung đã cam kết. Chúng tôi không thu thập được các hồ sơ để chứng minh cho khoản tiền đã đặt cọc bằng tiền mặt này, không thu thập được các hồ sơ để xác định các bên có tiếp tục thực hiện như cam kết hay không, không đánh giá được khả năng thu hồi tiền đã đặt cọc cũng như không xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hay không.

Tại thời điểm 31/12/2022 Công ty còn theo dõi chi phí sản xuất kinh doanh dở dang trị giá 1.001.854.443 đồng (tại 01/01/2022 là 1.001.854.443 đồng), các chi phí này đã phát sinh từ những năm trước nhưng không thấy hoàn thành, công ty cũng chưa đánh giá khả năng thu hồi và xác định tổn thất nếu có. Chúng tôi không thu thập được các bằng chứng để xác định và đánh giá mức độ hoàn thành, không xác định được ảnh hưởng nếu có đến báo cáo tài chính đính kèm.

Tại thời điểm 31/12/2022 Công ty còn theo dõi chi phí xây dựng dở dang của các công trình trị giá 1.866.019.982 đồng. Chúng tôi không thu thập được các bằng chứng để xác định và đánh giá mức độ hoàn thành các công trình xây dựng, do đó chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này trên báo cáo tài chính hay không.

Trong năm công ty đã thực hiện chuyển nhượng quyền ưu tiên xin phép khai thác mỏ Nà Pét và các tài sản trên đất trị giá 1 tỷ đồng, giá trị nhận chuyển nhượng này đang được theo dõi trên khoản mục phải trả ngắn hạn khác mà chưa ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh. Nếu như ghi nhận thì trên kết quả kinh doanh chi tiêu thu nhập khác "Mã số 31" tăng lên 1 tỷ đồng, chi phí khác "Mã số 32" tăng lên 1.187.022.728 đồng, lợi nhuận sau thuế trên kết quả kinh doanh và cân đối kế toán giảm đi 187.022.728 đồng, phải trả ngắn hạn khác giảm 1 tỷ đồng, Nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế tài sản cố định hữu hình giảm 7.185.446.013 đồng, chi phí xây dựng cơ bản dở dang giảm 1.187.022.728 đồng.

Như trình bày tại thuyết minh V.14 trang 23, Tại thời điểm 31/12/2022 công ty còn khoản nợ phải trả ngắn hạn khác là các cá nhân với tổng trị giá 13,97 tỷ đồng. Chúng tôi không thu thập được các hồ sơ tài liệu đã được hội đồng quản trị phê duyệt, các thỏa thuận với các cá nhân về mượn tiền, hồ sơ về kế hoạch chi tiết mượn tiền, mục đích sử dụng và thời hạn hoàn trả...Do đó chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của việc mượn tiền này, đồng thời cũng không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này trên báo cáo tài chính hay không.

Như trình bày tại thuyết minh VII.5 trang 34 thông tin về khả năng hoạt động liên tục của Công ty như sau:

- Tiếp theo Quyết định số 7694/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2022, Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định 10344/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2023 về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng để thi hành thông báo tiền thuế nợ và tiền nộp chậm. Nguyên nhân là do Công ty còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp thuế trên 121 ngày theo Luật Quản lý thuế, thời hạn cưỡng chế 1 năm kể từ ngày 09/03/2023. Đến thời điểm 31/12/2022 toàn bộ số thuế và các khoản phải nộp nhà nước cả Công ty khoảng 13,8 tỷ, nợ tiền bảo hiểm xã hội và tiền chậm nộp bảo hiểm khoảng 3,4 tỷ đồng đã quá hạn nộp theo quy định.

- Tại ngày 31/12/2022 lỗ lũy kế âm 19.622.225.630 đồng, nợ ngắn hạn vượt tài sản ngắn hạn 24.508.013.140 đồng, khả năng thanh toán các khoản nợ ngắn hạn là thấp. Hiện tại Công ty đã hoàn thành chuyển nhượng dự án Nhà máy hợp kim sắt – tỉnh Tuyên Quang, chuyển nhượng quyền ưu tiên xin phép Khai thác mỏ Làng Bài – Tuyên Quang. Các dấu hiệu này cho thấy quy mô hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty đang bị thu hẹp.

Chúng tôi không thu thập được bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến việc sử dụng giả định hoạt động liên tục trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty, bao gồm các kế hoạch sản xuất kinh doanh trong tương lai của Ban Giám đốc, dòng tiền để thanh toán các khoản nợ thuế và nợ nhà cung cấp đến hạn.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính đính kèm.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Báo cáo kiểm toán số 91/2022 lập ngày 29/03/2022 đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần có đoạn nhấn mạnh về việc nghi ngờ khả năng hoạt động liên tục như sau: Tiếp theo quyết định số 6967/QĐ-CTHN-QLN ngày 09/03/2021, thông báo số 6631/CTHN-QLN ngày 01/03/2022, Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành quyết định 7694/QĐ-CTHN-QLN ngày 09/03/2022 áp dụng cưỡng chế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng do Công ty còn nợ thuế, tiền chậm nộp thuế trên 121 ngày tại thông báo nợ thuế, tiền chậm nộp, thời hạn cưỡng chế 01 năm từ ngày 09/03/2022 (Nợ quá hạn thuế và các khoản phải nộp nhà nước hơn 9 tỷ, Nợ quá hạn bảo hiểm hơn 3 tỷ). Quyền khai thác quặng mangan mỏ Làng Bài – chi nhánh Tuyên Quang đã hết hạn được phép khai thác từ cuối tháng 02 năm 2013, Công ty đã gửi công văn lên Tổng cục Địa chất và Khoáng sản xin được tiếp tục đầu tư khai thác mỏ Làng Bài, làm thủ tục đóng mỏ theo giấy phép khai thác cũ và đang hoàn thiện hồ sơ xin được cấp phép tiếp tục khai thác mỏ Làng Bài nhưng chưa nhận được ý kiến trả lời.



Cao Thị Hồng Nga
Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 0613-2023-152-1

Kiểm toán viên

Nguyễn Chí Thanh
Số giấy CNĐKHN Kiểm toán: 2819-2019-152-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 12 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		54.875.533.221	79.404.853.075
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	307.610.736	790.859.900
1. Tiền	111		307.610.736	790.859.900
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		40.701.584.136	26.574.541.960
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	8.596.350.699	17.909.316.199
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	11.385.330.612	2.497.821.612
3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	22.688.466.764	7.779.961.343
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(1.968.563.939)	(1.612.557.194)
IV. Hàng tồn kho	140		11.339.932.105	48.438.344.515
1. Hàng tồn kho	141	V.6	11.339.932.105	48.438.344.515
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.526.406.244	3.601.106.700
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8	202.907.510	1.180.491.667
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.323.498.734	2.420.615.033
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		38.984.387.510	44.681.525.202
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		777.548.990	777.548.990
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.4	777.548.990	777.548.990
II. Tài sản cố định	220		30.321.557.476	33.104.910.825
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	30.321.557.476	33.104.910.825
- Nguyên giá	222		87.482.489.956	87.482.489.956
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(57.160.932.480)	(54.377.579.131)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.901.529.680	3.053.042.710
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.7	2.901.529.680	3.053.042.710
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.983.751.364	7.746.022.677
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	4.983.751.364	7.746.022.677
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		93.859.920.731	124.086.378.277

21388
CÔNG TY
NHIỆM VỤ
KIỂM TOÁN
AM VIỆC
P. HỒ

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		79.383.546.361	95.722.649.820
I. Nợ ngắn hạn	310		79.383.546.361	95.644.452.414
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	5.509.259.662	24.571.236.564
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	28.807.896.480	6.114.338.978
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	13.845.487.622	16.816.781.530
4. Phải trả người lao động	314		1.129.999.751	1.885.210.588
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	6.716.667	28.352.084
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.15	-	571.236.361
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	20.238.686.179	11.970.796.309
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.16	9.845.500.000	33.686.500.000
II. Nợ dài hạn	330		-	78.197.406
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.14	-	78.197.406
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.476.374.370	28.363.728.457
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	14.476.374.370	28.363.728.457
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		34.098.600.000	34.098.600.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		34.098.600.000	34.098.600.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(19.622.225.630)	(5.734.871.543)
- LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		(5.734.871.543)	(12.610.842.002)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(13.887.354.087)	6.875.970.459
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		93.859.920.731	124.086.378.277

Người lập biểu

Đặng Xuân Quán

Kế toán trưởng

Trần Thị Liên An



Tổng Giám đốc

Tăng Nguyên Ngọc

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2023.

4-C.T.T.D.
Y
'UHAN
VÁN
TOÁN
ÁN
P
CHÍ MINH

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	122.667.874.116	154.430.032.200
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		122.667.874.116	154.430.032.200
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	127.069.538.532	142.000.177.828
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(4.401.664.416)	12.429.854.372
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	2.267.493	1.152.873
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	2.887.255.169	3.614.834.995
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.887.216.474	3.614.834.995
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	18.963.637	199.420.000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	2.932.599.206	2.646.173.337
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(10.238.214.935)	5.970.578.913
11. Thu nhập khác	31	VI.6	772.163.826	3.113.947.181
12. Chi phí khác	32	VI.6	4.421.302.978	1.976.336.092
13. Lợi nhuận khác	40		(3.649.139.152)	1.137.611.089
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(13.887.354.087)	7.108.190.002
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	-	232.219.543
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(13.887.354.087)	6.875.970.459
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	(4.073)	2.016
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.9	(4.073)	2.016

Người lập biểu

Đặng Xuân Quán

Kế toán trưởng

Trần Thị Liên An

Tổng Giám đốc



Tăng Nguyễn Ngọc

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2023.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(13.887.354.087)	7.108.190.002
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		2.783.353.349	(1.634.904.835)
- Các khoản dự phòng	03		356.006.745	46.294.678
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(2.267.493)	(1.152.873)
- Chi phí lãi vay	06		2.887.216.474	3.614.834.995
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(7.863.045.012)	9.133.261.967
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(14.385.932.622)	(5.927.907.217)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		37.098.412.410	8.661.589.247
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		8.423.531.958	10.642.555.324
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		3.891.368.500	(7.442.149.825)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(2.908.851.891)	(3.614.834.995)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(900.000.000)	(20.000.000)
- 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		23.355.483.343	11.432.514.501
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		-	(11.826.054.365)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	1.980.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.267.493	1.152.873
Lưu chuyển tiền thuần hoạt động đầu tư	30		2.267.493	(9.844.901.492)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
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 chi trả 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		41.045.000.000	60.068.853.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(64.886.000.000)	(61.813.353.000)
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		(23.841.000.000)	(1.744.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(483.249.164)	(156.886.991)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		790.859.900	947.746.891
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	307.610.736	790.859.900

Người lập biểu

Đặng Xuân Quán

Kế toán trưởng

Trần Thị Liên An



Tăng Nguyên Ngọc

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2023

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Năm 2022

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ Khí tiền thân là Công ty Khoáng chất Công nghiệp và Cơ khí mỏ thuộc Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam được thành lập theo quyết định số 243/QĐ/TCNSĐT ngày 20/05/1993. Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ Phần theo quyết định số 138/2004/QĐ-BCN của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp ngày 22/11/2004.

Hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100102580 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 28/06/2005, đăng ký thay đổi lần 11 ngày 11/01/2023.

Trụ sở của công ty đặt tại Số 2 Đặng Thái Thân, P. Phan Chu Trinh, Q. Hoàn Kiếm, T.p Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 31/12/2022 là: 21 người (số đầu năm là 95 người).

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là: tìm kiếm, thăm dò, khai thác, chế biến, kinh doanh khoáng sản; sản xuất mua bán các sản phẩm cơ khí; dịch vụ thương mại; khoan, thăm dò, điều tra khảo sát các hoạt động hỗ trợ khai thác khoáng sản.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: 12 tháng

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các chi nhánh hạch toán phụ thuộc sau:

- Chi nhánh tại tỉnh Hà Nam, địa chỉ: Thị trấn Kiện Khê, Huyện Thanh Liêm, Tỉnh Hà Nam
- Chi nhánh nhà máy Cơ khí 2 Mimeco, địa chỉ: Đường Trần Phú, Tổ 08, Phường Trung Nhị, Thành phố Phúc Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc
- Chi nhánh Mỏ Mangan Mimeco Tuyên Quang, địa chỉ Thông Phìa Lài, xã Phúc Sơn, huyện Chiêm Hóa, tỉnh Tuyên Quang
- Chi nhánh Nhà máy Hợp kim sắt Mimeco - Tuyên Quang, địa chỉ lô C2, khu công nghiệp Long Bình An, phường Đội Cấn, Thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

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

Trong năm Công ty không có thay đổi về chính sách kế toán so với kỳ trước nên không có ảnh hưởng đến khả năng so sánh của các thông tin trên Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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 doanh nghiệp theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi 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 ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Các khoản tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 03 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 01 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 01 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. 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 phải 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.

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

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.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25 năm
- Máy móc, thiết bị	05 – 15 năm
- Phương tiện vận tải	04 năm
- Dụng cụ quản lý	Hết khấu hao
- Tài sản khác	10 – 25 năm

Nguyên giá tài sản cố định và thời gian khấu hao được xác định theo thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các quy định khác.

5. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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.

6. Nguyên tắc ghi nhận ghi nhận các khoản trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn;
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7. 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.

8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá 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”.

9. 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.

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.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên hàng năm, nghị quyết Hội đồng quản trị và thông báo chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm lưu ý chứng khoán được xác lập.

10. 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;



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- 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.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để 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.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:
 - + Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo.
 - + Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ. 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. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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 cho vay và 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng 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 quản lý doanh nghiệp 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...).

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

15. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

16. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

521386
CÔNG T
NHIỆM H
H VỤ T
HÍNH KẾ
KIỂM TO
AM VIỆ
P. HỒ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác và các khoản vay.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận;
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

17. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	250.631.606	620.874.517
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	56.979.130	169.985.383
Cộng	307.610.736	790.859.900

2. Phải thu khách hàng

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn		
Công ty TNHH Minh Lương Thái Nguyên	4.851.804.156	6.887.604.156
Công ty TNHH KS Hatico	100.000.000	5.618.998.000
Các đối tượng khác	3.644.546.543	5.402.714.043
Cộng	8.596.350.699	17.909.316.199

b. Phải thu khách hàng là bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1 trang 31



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công ty TNHH Kiến trúc Xanh	6.200.000.000	-
Công ty TNHH TM XD Thanh Thảo	1.757.548.600	1.757.548.600
Công ty TNHH KD và DV Hà Linh	2.545.972.000	-
Các đối tượng khác	881.810.012	740.273.012
Cộng	11.385.330.612	2.497.821.612

b. Trả trước người bán là bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1 trang 31

4. Phải thu khác

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu tạm ứng	9.316.992.148	7.431.682.152
Công ty TNHH Minh Lương Thái Nguyên	10.000.000.000	-
Công ty TNHH Hợp Kim Long Phát	3.000.000.000	-
Phải thu khác	371.474.616	348.279.191
Cộng	22.688.466.764	7.779.961.343
b. Dài hạn		
Ký cược	777.548.990	777.548.990
Cộng	777.548.990	777.548.990

c. Phải thu khác là bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1 trang 31

5. Nợ xấu

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị dự phòng
Công ty CP CK và KC Thép Sóc Sơn	948.936.585	948.936.585	948.936.585	948.936.585
Công ty CP Phát triển Thủ Đô	289.002.109	289.002.109	289.002.109	289.002.109
Công ty CP Cơ Khí Thăng Long	100.800.000	100.800.000	100.800.000	100.800.000
Công ty CP XD Nền móng JiKon	157.000.000	157.000.000	157.000.000	157.000.000
Các đối tượng khác	472.825.245	472.825.245	116.818.500	116.818.500
Cộng	1.968.563.939	1.968.563.939	1.612.557.194	1.612.557.194

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6. Hàng tồn kho

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	6.751.459.786	31.150.192.742
Công cụ, dụng cụ	101.283.900	296.231.984
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.001.854.443	1.960.379.224
Thành phẩm	1.757.446.740	14.792.749.279
Hàng hóa	1.727.887.236	238.791.286
Cộng	11.339.932.105	48.438.344.515

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Xây dựng mở rộng mỏ Mangan Làng Bài (Mỏ Nhà Pét)	1.187.022.728	1.187.022.728
Mỏ Minh Đức Tuyên Quang	272.727.273	272.727.273
Tường rào nhà máy	310.000.000	310.000.000
Hệ sốản	238.872.940	238.872.940
Sân chứa liệu	214.868.400	214.868.400
Văn phòng Nhà máy	230.000.000	230.000.000
Công trình khác	448.038.339	599.551.369
Cộng	2.901.529.680	3.053.042.710

8. Chi phí trả trước

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Giá trị còn lại của công cụ dụng cụ	202.907.510	1.180.491.667
Cộng	202.907.510	1.180.491.667
b. Dài hạn		
Chi phí khác	4.983.751.364	7.746.022.677
Cộng	4.983.751.364	7.746.022.677

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Dụng cụ Quản lý	Tài sản khác	Cộng
Đơn vị tính: VND						
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	42.165.629.962	34.984.506.586	4.996.059.800	46.703.182	5.289.590.426	87.482.489.956
Số tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	42.165.629.962	34.984.506.586	4.996.059.800	46.703.182	5.289.590.426	87.482.489.956
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	17.154.628.801	29.575.406.687	4.931.942.575	46.703.182	2.668.897.886	54.377.579.131
Số tăng trong kỳ	1.649.769.736	905.656.005	64.117.225	-	163.810.383	2.783.353.349
- <i>Khấu hao trong kỳ</i>	1.649.769.736	905.656.005	64.117.225	-	163.810.383	2.783.353.349
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	18.804.398.537	30.481.062.692	4.996.059.800	46.703.182	2.832.708.269	57.160.932.480
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	25.011.001.161	5.409.099.899	64.117.225	-	2.620.692.540	33.104.910.825
Tại ngày cuối kỳ	23.361.231.425	4.503.443.894	-	-	2.456.882.157	30.321.557.476

Nguyên giá tài sản cố định khấu hao hết còn sử dụng: 22.722.411.868 đồng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

10. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty XD Thăng Long	1.287.000.000	1.287.000.000	1.287.000.000	1.287.000.000
Công ty TNHH KD và Dịch vụ Hà Linh	-	-	4.700.000.000	4.700.000.000
Công ty TNHH Hợp Kim Long Phát	-	-	10.077.745.940	10.077.745.940
Các đối tượng khác	4.222.259.662	4.222.259.662	8.506.490.624	8.506.490.624
Cộng	5.509.259.662	5.509.259.662	24.571.236.564	24.571.236.564

Phải trả người bán là bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1 trang 31

11. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty CP Thép và Khoáng sản Kinh Đô	-	5.309.340.000
Công ty CP Luyện kim Tuyên Quang (*)	28.400.000.000	-
Đối tượng khác	407.896.480	804.998.978
Cộng	28.807.896.480	6.114.338.978

(*) Là khoản tiền trả trước theo hợp đồng để chuyển nhượng dự án Nhà máy Hợp Kim sắt – Thái nguyên. Đến thời điểm hiện tại các bên đã hoàn thành pháp lý với cơ quan nhà nước có thẩm quyền để chuyển nhượng Nhà máy.

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2022	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	31/12/2022
	VND			VND
Thuế giá trị gia tăng	1.510.302.857	4.326.445.504	4.177.968.381	1.658.779.980
Thuế thu nhập DN	3.671.535.984	-	900.000.000	2.771.535.984
Thuế thu nhập cá nhân	248.051.980	67.069.059	280.889.731	34.231.308
Thuế tài nguyên	3.552.941.920	4.970.700	1.990.805.467	1.567.107.153
Thuế đất, tiền thuê đất	31.786.673	842.501.457	563.153.036	311.135.094
Các khoản khác	7.802.162.116	772.267.485	1.071.731.498	7.502.698.103
Cộng	16.816.781.530	6.013.254.205	8.984.548.113	13.845.487.622

Ghi chú: Tiếp theo Quyết định số 7694/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2022, Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định 10344/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2023 về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng để thi hành thông báo tiền thuế nợ và tiền nộp chậm. Nguyên nhân là do Công ty còn nợ tiền thuế, tiền nộp nộp thuế trên 121 ngày theo Luật Quản lý thuế, thời hạn cưỡng chế 1 năm kể từ ngày 09/03/2023. Đến thời điểm 31/12/2022 toàn bộ số thuế và các khoản phải nộp nhà nước đã quá hạn nộp theo quy định về luật quản lý thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

13. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	6.716.667	28.352.084
Cộng	6.716.667	28.352.084

14. Phải trả khác

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	474.029.009	454.333.800
Bảo hiểm xã hội (a1)	2.295.237.020	4.138.537.663
Tiền chậm nộp bảo hiểm (a1)	1.126.913.916	1.028.433.906
Phải trả về cổ phần hóa	70.100.000	70.100.000
Trần Thị Liên An (a2)	2.360.580.000	238.080.000
Tăng Nguyên Ngọc (a2)	7.415.815.804	1.053.985.150
Tăng Minh Sơn (a2)	1.645.700.000	1.645.700.000
Hoàng Quỳnh Giang (a2)	1.870.001.000	1.643.000.000
Nguyễn Thị Bích Nhân (a2)	680.000.000	397.000.000
Công ty CP TM Vận tải Trường Hải Thái Nguyên (a3)	1.000.000.000	-
Phải trả khác	1.300.309.430	1.301.625.790
Cộng	20.238.686.179	11.970.796.309
b. dài hạn		
Phải trả khác	-	78.197.406
Cộng	-	78.197.406

c. Phải trả khác là bên liên quan: Xem thuyết minh VII.1 trang 31

(a1) Tiền bảo hiểm xã hội và chậm nộp hơn 3,4 tỷ đã quá hạn nộp theo quy định.

(a2) Phải trả tiền mượn các cá nhân không áp dụng lãi suất.

(a3) Là khoản tiền thanh toán để nhận chuyển nhượng quyền ưu tiên xin phép khai thác mỏ Mangan Nà Pét Làng Bài - Tuyên Quang và các tài sản trên đất.

15. Doanh thu chưa thực hiện

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền cho thuê mặt bằng	-	571.236.361
Cộng	-	571.236.361



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(*) Khoản vay ngắn hạn với Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam-CN Đông Hà Nội theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 1420-LAV-202200510 ngày 21/12/2022 với hạn mức tín dụng 5.000.000.000 đồng (bao gồm cả dư nợ vay tại HETD hạn mức số 1420-LAV-202100233 ngày 25/06/2021) và các phụ lục đi kèm, mục đích: bổ sung vốn lưu động sản xuất, thời hạn vay tối đa không quá 4 tháng trên từng giấy nhận nợ, lãi suất cho vay trong hạn 9,5%/năm. Tài sản đảm bảo cho khoản vay này là các tài sản thế chấp theo các Hợp đồng bảo đảm như sau : Quyền thuê quyền sử dụng đất và Nhà cửa, vật kiến trúc, đây chuyên máy móc thiết bị đồng bộ nhà máy, tài sản cố định khác gắn liền với thửa đất tại địa chỉ Khu CN Long Bình An xã Đội cấn TP Tuyên Quang tỉnh Tuyên Quang theo GCN quyền SD đất số BA 795530 do UBND tỉnh Tuyên Quang cấp ngày 10/06/2010; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ số 27A/207 Trương Mỹ, phường Phạm Ngũ Lão, Tp Hải Dương, tỉnh Hải Dương theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và các tài sản gắn liền với đất số CV 312442 do UBND thành phố Hải Dương cấp ngày 11/04/2020; Quyền sử dụng đất tại địa chỉ: Thị trấn Thiên Tôn, huyện Hoa Lư, tỉnh Ninh Bình theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BA 850210 do UBND huyện Hoa Lư cấp ngày 09/11/2010; Quyền sử dụng đất tại địa chỉ số 207 - nhà K11A - TT Bách Khoa, phường Bách Khoa, quận Hai Bà Trưng, Tp Hà Nội GCN quyền SD đất số AP 329811; Quyền sử dụng đất tại địa chỉ Phố Thiên Sơn thị xã Thiên Tôn huyện Hoa Lư tỉnh Ninh Bình theo GCN quyền SD đất nhà ở và tài sản gắn liền với đất số CQ 856542 do Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Ninh Bình cấp ngày 06/03/2020; 375.000 cổ phiếu Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ khí CSH ông Tăng Nguyễn Ngọc; 26.000 cổ phiếu Công ty cổ phần Khoáng sản và Cơ khí CSH bà Trần Thị Liên An; 135.000 cổ phiếu Công ty cổ phần Khoáng sản và Cơ khí CSH bà Lê Thị Thanh Thảo; 400.000 cổ phiếu Công ty Cổ phần Khoáng sản và Cơ khí CSH ông Tăng Nguyễn Ngọc; 318.000 cổ phiếu Công ty cổ phần Khoáng sản và Cơ khí CSH ông Tăng Minh Sơn.

(**) Vay các cá nhân theo các hợp đồng vay vốn thời hạn tối đa 1 năm với mức lãi suất 15%/năm.

Vay nợ các bên liên quan (xem thuyết minh VII.1 trang 31)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

17. Vốn chủ sở hữu

a Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư Vốn cổ phần	Quý đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	34.098.600.000	-	-	(12.610.842.002)	21.487.757.998
Lãi trong năm trước	-	-	-	6.875.970.459	6.875.970.459
Số dư đầu năm nay	34.098.600.000	-	-	(5.734.871.543)	28.363.728.457
Lỗ trong năm nay	-	-	-	(13.887.354.087)	(13.887.354.087)
Số dư cuối năm nay	34.098.600.000	-	-	(19.622.225.630)	14.476.374.370

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2022	%	01/01/2022	%
	VND		VND	
Nguyễn Thị Mai	-	-	1.946.000.000	5,71
Nguyễn Xuân Tươi	2.200.000.000	6,45	2.200.000.000	6,45
Phạm Hữu Thu	8.217.710.000	24,10	2.217.710.000	6,50
Tăng Minh Sơn	3.759.930.000	11,03	3.759.930.000	11,03
Tăng Nguyên Ngọc	8.621.740.000	25,28	8.621.740.000	25,28
Đoàn Thị Lan	2.738.000.000	8,03	690.000.000	2,02
Các đối tượng khác	8.561.220.000	25,11	14.663.220.000	43,01
Cộng	34.098.600.000	100	34.098.600.000	100

c Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Vốn góp đầu năm	34.098.600.000	34.098.600.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	34.098.600.000	34.098.600.000

d Cổ phiếu

	31/12/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.409.860	3.409.860
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.409.860	3.409.860
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	3.409.860	3.409.860
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.409.860	3.409.860
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	3.409.860	3.409.860
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000/cp		

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	122.667.874.116	154.430.032.200
Cộng	122.667.874.116	154.430.032.200
Doanh thu với các bên liên quan: không phát sinh		

2. Giá vốn hàng bán

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	127.069.538.532	142.000.177.828
Cộng	127.069.538.532	142.000.177.828

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.267.493	1.152.873
Cộng	2.267.493	1.152.873

4. Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	2.887.216.474	3.614.834.995
Chi phí tài chính khác	38.695	-
Cộng	2.887.255.169	3.614.834.995



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay VND	Năm trước VND
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí khác	18.963.637	199.420.000
Cộng	18.963.637	199.420.000
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	1.388.996.511	1.766.077.453
Chi phí vật liệu, công cụ, dụng cụ	17.117.091	55.750.145
Chi phí khấu hao tài sản cố định	147.652.761	145.087.227
Thuế phí và lệ phí	147.075.855	30.404.512
Chi phí dự phòng nợ khó đòi	368.006.745	46.294.678
Chi phí khác	863.750.243	602.559.322
Cộng	2.932.599.206	2.646.173.337

6. Thu nhập khác, chi phí khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
a. Thu nhập khác		
Thanh lý tài sản	-	1.658.711.023
Cho thuê mặt bằng	591.236.361	623.836.366
Thu nhập khác	180.927.465	831.399.792
Cộng	772.163.826	3.113.947.181
b. Chi phí khác		
Chi phí xử lý hàng tồn kho	2.414.344.570	-
Chi phí vi phạm hành chính, chậm nộp thuế	1.343.066.444	1.432.221.766
Chi phí khác	663.891.964	544.114.326
Cộng	4.421.302.978	1.976.336.092

7. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	65.252.178.049	90.900.985.308
Chi phí nhân công	4.511.200.202	6.293.030.663
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.783.353.349	3.248.105.944
Chi phí dịch vụ mua ngoài	23.951.506.369	38.592.140.780
Chi phí khác	1.853.703.899	5.811.508.470
Cộng	98.351.941.868	144.845.771.165

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định với thuế suất là 20% trên thu nhập chịu thuế

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của doanh nghiệp được trình bày dưới đây:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(13.887.354.087)	7.108.190.002
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế	-	(8.128.452.059)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	1.753.487.871
+ <i>Chi phí không được trừ</i>	-	1.753.487.871
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	9.881.939.930
+ <i>Lỗ năm trước chuyển sang</i>	-	9.881.939.930
Tổng lợi nhuận tính thuế	(13.887.354.087)	(1.020.262.057)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế TNDN từ hoạt động Chuyển nhượng BĐS	-	232.219.543
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	232.219.543

9. Lãi trên cổ phiếu

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế	(13.887.354.087)	6.875.970.459
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông	(13.887.354.087)	6.875.970.459
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân	3.409.860	3.409.860
Lãi trên cổ phiếu		
- Lãi cơ bản	(4.073)	2.016
- Lãi suy giảm	(4.073)	2.016

Không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng suy giảm trong năm và đến ngày lập báo cáo này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Trong năm, Công ty phát sinh các nghiệp vụ chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch (VND)
Tăng Nguyên Ngọc	Tổng Giám đốc	Vay, mượn tiền	14.240.230.654
		Trả tiền vay, mượn	8.828.400.000
		Chi tạm ứng	2.500.000.000
Trần Thị Liên An	Kế toán trưởng	Vay, mượn tiền	6.078.500.000
		Trả tiền vay, mượn	3.756.000.000
		Chi tạm ứng	325.180.000
		Thu hoàn ứng	445.180.000

Cho đến 31/12/2022 còn các khoản chưa được thanh toán với bên liên quan như sau

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị phải trả (VND)
Tăng Nguyên Ngọc	Tổng Giám đốc	Phải trả tiền vay, mượn	(8.696.315.804)
		Phải thu tạm ứng	2.500.000.000
Trần Thị Liên An	Kế toán trưởng	Phải trả tiền vay, mượn	(4.745.580.000)
		Phải thu tạm ứng	586.538.000
Tăng Minh Sơn	Bên liên quan	Phải trả tiền vay, mượn	(1.645.700.000)
Tăng Minh Hà	Bên liên quan	Phải thu tạm ứng	15.000.000

Thu nhập của thành viên Hội đồng Quản Trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng trong năm như sau:

Họ tên	Chức danh	Nội dung	Năm nay VND	Năm trước VND
Tăng Nguyên Ngọc	Tổng giám đốc	Thu nhập	249.136.956	303.200.000
Trần Quốc Đệ	Phó Tổng Giám đốc	Thu nhập	-	127.815.000
Trần Thị Liên An	Kế toán trưởng	Thu nhập	126.521.740	187.522.000
Các thành viên khác		Thu nhập	234.885.098	165.043.600

Trong năm Công ty chưa chi trả thù lao của các thành viên trong Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

2. Tài sản đảm bảo

Tại ngày 31/12/2022, Công ty có thể chấp tài sản để đảm bảo cho các khoản vay (xem thuyết minh số V.16) và tại thời điểm 31/12/2022 Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo nào của đơn vị khác

3. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là khai khoáng luyện kim do đó không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam.

4. Công cụ tài chính

a) Quản lý rủi ro tài chính

Tổng quan: Các loại rủi ro tài chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính là: Rủi ro tín dụng, Rủi ro thanh khoản, Rủi ro thị trường

b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Phải thu khách hàng và phải thu khác

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 năm đến 05 năm	Cộng
Số cuối năm	79.383.546.361	-	79.383.546.361
Các khoản vay	9.845.500.000	-	9.845.500.000
Phải trả người bán	5.509.259.662	-	5.509.259.662
Người mua trả trước	28.807.896.480	-	28.807.896.480
Chi phí phải trả	6.716.667	-	6.716.667
Phải trả khác	35.214.173.552	-	35.214.173.552
Số đầu năm	95.644.452.414	78.197.406	95.722.649.820
Các khoản vay	33.686.500.000	-	33.686.500.000
Phải trả người bán	24.571.236.564	-	24.571.236.564
Người mua trả trước	6.114.338.978	-	6.114.338.978
Chi phí phải trả	28.352.084	-	28.352.084
Phải trả khác	31.244.024.788	78.197.406	31.322.222.194

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.

d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 03 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

5. Thông tin về hoạt động liên tục

Tiếp theo Quyết định số 7694/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2022, Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định 10344/QĐ-CTHN-QLN ngày 09 tháng 03 năm 2023 về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng để thi hành thông báo tiền thuế nợ và tiền nộp chậm. Nguyên nhân là do Công ty còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp thuế trên 121 ngày theo Luật Quản lý thuế, thời hạn cưỡng chế 1 năm kể từ ngày 09/03/2023. Đến thời điểm 31/12/2022 toàn bộ số thuế và các khoản phải nộp nhà nước cả Công ty khoáng 13,8 tỷ, nợ tiền bảo hiểm xã hội và tiền chậm nộp bảo hiểm khoáng 3,4 tỷ đồng đã quá hạn nộp theo quy định.

Tại ngày 31/12/2022 lỗ lũy kế âm 19.622.225.630 đồng, nợ ngắn hạn vượt tài sản ngắn hạn 24.508.013.140 đồng, khả năng thanh toán các khoản nợ ngắn hạn là thấp. Hiện tại Công ty đã hoàn thành chuyển nhượng dự án Nhà máy hợp kim sắt – tỉnh Tuyên Quang, chuyển nhượng quyền ưu tiên xin phép khai thác mỏ Làng Bài – Tuyên Quang.

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá và tin tưởng rằng hoạt động kinh doanh của công ty vẫn luôn tiếp tục mà không bị gián đoạn.

6. Thông tin về các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

7. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được kiểm toán.

Người lập biểu



Đặng Xuân Quân

Kế toán trưởng



Trần Thị Liên An



Tăng Nguyễn Ngọc

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2023