



**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 - 6
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 8
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 39

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Miền Trung) theo Quyết định số 5078/QĐ-UB ngày 09/12/2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4000100139 ngày 21/11/2020 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (đây là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 13 và thay cho Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070128 ngày 25/5/2005 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy chứng nhận số 29/GCN-TTGDHN ngày 18/12/2007 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là MIC. Ngày chính thức giao dịch là 21/12/2007.

Công ty bị hủy niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 278/QĐ-SGDHN ngày 28/05/2014 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Ngày hủy niêm yết là 23/06/2014, ngày giao dịch cuối cùng tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội là 20/06/2014.

Theo Quyết định số 727/QĐ-SGDHN ngày 27/12/2014 và Thông báo số 1084/TB-SGDHN ngày 30/12/2014 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội thì cổ phiếu của Công ty bắt đầu giao dịch trên thị trường UPCOM kể từ ngày 12/01/2015 với mã chứng khoán là MIC.

Vốn điều lệ: 55.449.460.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2021: 55.449.460.000 đồng

Tại ngày 31/12/2021, Công ty có 1 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và 1 công ty con:

Đơn vị trực thuộc: Xí nghiệp Cát Thăng Bình

Công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Trảng Thạch Đại Lộc	Thôn Bàn Tân, Xã Đại Đồng, Huyện Đại Lộc, Tỉnh Quảng Nam	Khai thác khoáng sản	100%

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Cụm Công nghiệp Hà Lam - Chợ Đước, Xã Bình Phục, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 235.3665022
- Fax: (84) 235.3665024
- Email: info@minco.com.vn
- Website: <http://www.minco.com.vn>

Ngành nghề kinh doanh

Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản (trừ khoáng sản cấm);

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác. Chi tiết: Tư vấn đầu tư về các hoạt động khoáng sản và thiết kế mỏ;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng. Chi tiết: Trồng rừng nguyên liệu;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thăm dò địa chất;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê kho bãi, nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc;
- Hoàn thiện sản phẩm dệt;
- Sản xuất sợi;
- Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên đến ngày 31/12/2021 là 101 người. Trong đó, nhân viên gián tiếp là 32 người.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|-------------------------|--------------|------------------------------|
| • Ông Hoàng Lê Sơn | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 30/06/2021 |
| • Ông Nguyễn Thanh Bình | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020 |
| | | Miễn nhiệm ngày 30/06/2021 |
| | Phó Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 30/06/2021 |
| • Ông Phạm Ngọc An | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020 |
| • Ông Nguyễn Xuân Lư | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Thế Lâm | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Bá Cảnh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 24/06/2020 |
| • Ông Nguyễn Huy Cường | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| | | Miễn nhiệm ngày 29/06/2021 |
| • Ông Joji Tsukamoto | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| | | Miễn nhiệm ngày 29/06/2021 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|-----------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Hoàng Minh Sang | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Trần Văn Giang | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/04/2019 |
| • Ông Nguyễn Anh Tài | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2021 |

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- | | | |
|------------------|------------|--|
| • Bà Lê Thị Hạnh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 19/04/2018
Miễn nhiệm ngày 29/06/2021 |
|------------------|------------|--|

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-------------------------|-------------------|--|
| • Ông Phạm Ngọc An | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 15/11/2020 |
| • Ông Nguyễn Đình Chinh | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 15/11/2020
Nghỉ hưu ngày 01/07/2021 |
| • Ông Trần Thanh Sơn | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 01/02/2021 |
| • Ông Phạm Văn Sa | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 08/02/2020 |
| • Ông Phan Minh Tuấn | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 01/05/2020 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 236.3655886; Fax: (84) 236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31/12/2021 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

0139-
GTY
HÂN
GHỆ
G SÀN
NAM
T. QUẢNG

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Thông tin về việc lập lại Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc đã phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 vào ngày 15/03/2022 và công bố Báo cáo tài chính ngày 23/03/2022.

Tuy nhiên, do cần sửa đổi, bổ sung một số thông tin về bên liên quan (xem Thuyết minh số 41), ngày 19/12/2022 Ban Tổng Giám đốc đã quyết định lập và trình bày lại Báo cáo tài chính hợp nhất này.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Phạm Ngọc An

Quảng Nam, ngày 19 tháng 12 năm 2022





CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 1060/2022/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 19/12/2022 của Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 7 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất.

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp 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 hợp nhất.

Vấn đề nhấn mạnh

Báo cáo kiểm toán này thay thế cho Báo cáo kiểm toán số 287/2022/BCKT-AAC đã phát hành ngày 15/03/2022. Lý do phát hành lại: Sửa đổi, bổ sung thuyết minh liên quan đến giao dịch và số dư với Công ty Cổ phần VP Silica (được đổi tên từ Công ty TNHH MTV Khoáng sản Việt Phương Huế là bên liên quan của Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam) như trình bày tại Thuyết minh số 41 “Thông tin về các bên liên quan”.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.



Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 19 tháng 12 năm 2022

Đỗ Thị Thanh Vân – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1483-2018-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		53.869.377.063	46.473.327.903
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	10.576.815.484	4.684.538.549
1. Tiền	111		10.576.815.484	4.684.538.549
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		32.607.932.498	29.663.536.302
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	17.469.560.518	19.308.082.850
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	13.922.942.048	2.997.520.735
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8a	2.951.177.577	9.093.680.362
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(1.735.747.645)	(1.735.747.645)
IV. Hàng tồn kho	140		9.893.265.584	11.711.957.989
1. Hàng tồn kho	141	10	9.963.905.496	11.782.597.901
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(70.639.912)	(70.639.912)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		791.363.497	413.295.063
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	750.464.335	377.941.045
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12	40.899.162	35.354.018
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		53.221.416.772	48.183.348.781
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		16.071.246.000	16.071.246.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	8b	16.071.246.000	16.071.246.000
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	8b	-	-
II. Tài sản cố định	220		28.629.648.733	23.687.686.951
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	28.583.380.482	23.623.508.376
- Nguyên giá	222		95.567.506.840	88.704.453.229
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(66.984.126.358)	(65.080.944.853)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	46.268.251	64.178.575
- Nguyên giá	228		652.427.974	652.427.974
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(606.159.723)	(588.249.399)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.464.347.783	1.244.300.691
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	1.464.347.783	1.244.300.691
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.380.000.000	1.900.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	16	1.568.600.000	1.568.600.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	16	(1.568.600.000)	(1.568.600.000)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	17	1.380.000.000	1.900.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.676.174.256	5.280.115.139
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	5.660.052.256	5.256.909.807
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	18	-	7.083.332
3. Tài sản dài hạn khác	268		16.122.000	16.122.000
4. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		107.090.793.835	94.656.676.684

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		48.976.309.543	40.775.492.221
I. Nợ ngắn hạn	310		48.107.814.387	40.611.150.522
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	19	11.205.875.210	10.816.129.858
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	20	209.771.035	596.991.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12	3.594.034.537	3.745.533.774
4. Phải trả người lao động	314		2.461.271.154	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	21	2.819.323.138	3.526.850.335
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	22	215.119.614	1.033.443.921
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	23a	25.100.125.007	16.575.076.071
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	24	2.502.294.692	4.317.125.063
II. Nợ dài hạn	330		868.495.156	164.341.699
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23b	525.000.000	15.110.000
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	25	343.495.156	149.231.699
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		58.114.484.292	53.881.184.463
I. Vốn chủ sở hữu	410		58.114.484.292	53.881.184.463
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	26	55.449.460.000	55.449.460.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		55.449.460.000	55.449.460.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	26	-	26.152.157.254
3. Cổ phiếu quỹ	415		(413.094.230)	(413.094.230)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	26	-	4.235.025.789
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		401.117.136	401.117.136
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	26	1.457.838.886	(33.162.643.986)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(2.775.460.943)	(33.369.108.639)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.233.299.829	206.464.653
7. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	26	1.219.162.500	1.219.162.500
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		107.090.793.835	94.656.676.684



Tổng Giám đốc

Phạm Ngọc An

Quảng Nam, ngày 19 tháng 12 năm 2022

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên

BÁO CÁO KẾT QUẢ
HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
1. Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	28	138.127.470.035	79.180.396.275
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		138.127.470.035	79.180.396.275
4. Giá vốn hàng bán	11	29	106.804.620.830	55.564.535.835
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		31.322.849.205	23.615.860.440
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	615.220.947	562.348.417
7. Chi phí tài chính	22	31	1.249.502.030	1.271.649.545
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.208.637.949	1.077.402.230
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty l.doanh, l.kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	32a	4.669.157.718	13.012.028.145
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32b	14.623.892.510	8.466.515.448
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		11.395.517.894	1.428.015.719
12. Thu nhập khác	31	33	239.232.277	27.004.084
13. Chi phí khác	32	34	2.544.251.223	949.655.536
14. Lợi nhuận khác	40		(2.305.018.946)	(922.651.452)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		9.090.498.948	505.364.267
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	35	4.655.852.330	223.716.297
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	36	201.346.789	75.183.317
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		4.233.299.829	206.464.653
18.1. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		4.233.299.829	206.464.653
18.2. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	37	768	37
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	37	768	37



Tổng Giám đốc

Phạm Ngọc An

Quảng Nam, ngày 19 tháng 12 năm 2022

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

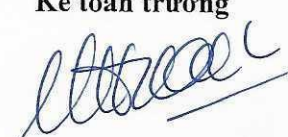
Trương Thảo Nguyên

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	9.090.498.948	505.364.267
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định	02	3.549.106.850	3.860.516.549
- Các khoản dự phòng	03	(1.814.830.371)	(7.636.087.607)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	27.434.008
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(702.862.963)	(472.289.357)
- Chi phí lãi vay	06	1.208.637.949	1.077.402.230
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	11.330.550.413	(2.637.659.910)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	3.755.354.412	2.204.340.971
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	1.818.692.405	6.469.753.215
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(2.200.736.140)	(2.630.269.303)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(775.665.739)	(557.063.686)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.289.893.024)	(1.024.631.650)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.587.415.815)	(760.097.176)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	11.050.886.512	1.064.372.461
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(15.178.207.986)	(377.363.636)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	318.181.818	-
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	520.000.000	-
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	146.477.655	160.503.885
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(14.193.548.513)	(216.859.751)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	61.069.987.512	90.996.857.391
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(52.035.048.576)	(90.693.276.042)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	9.034.938.936	303.581.349
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	5.892.276.935	1.151.094.059
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4.684.538.549	3.534.023.528
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(579.038)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	10.576.815.484	4.684.538.549


Tổng Giám đốc
Phạm Ngọc An

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên

Quảng Nam, ngày 19 tháng 12 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành
và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 – DN-HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Miền Trung) theo Quyết định số 5078/QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4000100139 ngày 21/11/2020 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (đây là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 13 và thay cho Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070128 ngày 25/5/2005 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Khai thác và chế biến cát.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản (trừ khoáng sản cấm);
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác. Chi tiết: Tư vấn đầu tư về các hoạt động khoáng sản và thiết kế mỏ;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng. Chi tiết: Trồng rừng nguyên liệu;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thăm dò địa chất;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê kho bãi, nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc;
- Hoàn thiện sản phẩm dệt;
- Sản xuất sợi;
- Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2021, Công ty có 1 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và 1 công ty con:

Đơn vị trực thuộc:

Xí nghiệp Cát Thăng Bình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Trảng Thạch Đại Lộc	Thôn Bàn Tân, Xã Đại Đồng, Huyện Đại Lộc, Tỉnh Quảng Nam	Khai thác khoáng sản	100%

1.5. Sự kiện quan trọng trong kỳ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Năm 2021 là năm mà Việt Nam chịu sự ảnh hưởng nặng nề bởi Đại dịch Covid-19. Chính phủ đã áp dụng nhiều biện pháp mạnh để ngăn chặn đại dịch, như hạn chế đi lại, kiểm soát biên giới, giãn cách xã hội. Do đó mà tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp đều bị ảnh hưởng. Ban Tổng Giám đốc Công ty đã đánh giá tác động của Covid-19 đến hoạt động kinh doanh của Công ty và từ đó xây dựng, áp dụng các kế hoạch phù hợp để kiểm soát tình hình, đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của Công ty được ổn định.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Việc lập dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Hàng tồn kho được kế toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

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 thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Máy móc, thiết bị	4 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 10

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Khấu hao

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

4.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian tối đa 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.12 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong năm tài chính được xác định

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.13 Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cầu phân vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó. Theo đó, tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.16 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.17 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi tiền vay, lỗ tỷ giá hối đoái và dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

4.18 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.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.19 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ kế toán 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 báo cáo tài chính hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính 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 đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

4.20 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 ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.21 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế giá trị gia tăng:
 - Áp dụng thuế suất 10% đối với sản phẩm cát (trường hợp xuất khẩu thì thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng);
 - Áp dụng thuế suất 10% đối với sản phẩm tràng thạch và bột Silica, vôi thủy tinh;
 - Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế xuất khẩu: Áp dụng mức thuế suất là 30% đối với cát tuyển, cát trắng sấy.
- Thuế tài nguyên:
 - Hoạt động khai thác cát làm thủy tinh: Thuế suất 15%
 - Hoạt động khai thác nước ngầm: Thuế suất 8%
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Phí bảo vệ môi trường: Áp dụng mức phí 6.000đ/m³ đối với khai thác cát trắng.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	14.020.444	127.799.715
Tiền gửi ngân hàng	10.562.795.040	4.556.738.834
Cộng	10.576.815.484	4.684.538.549

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH Nex Chem	13.806.000	13.819.806.000
Công ty Cổ phần VP Silica	6.372.434.942	-
Công ty CP Thương mại Kỹ thuật Việt Cường	333.760.000	333.760.000
Công ty TNHH Sợi thủy tinh Thịnh Phát	-	593.644.237
Công ty TNHH Quốc tế Nam Long	214.819.984	536.427.504
MC3 Resources Inc	6.163.951.365	-
Công ty CP Xây dựng & Sản xuất vật liệu Số 7	533.088.160	-
Công ty Cổ phần Đồng Tâm Miền Trung	989.261.633	1.187.710.265
Công ty Cổ Phần Sài Gòn Đại Lợi	703.411.950	703.411.950
Các đối tượng khác	2.145.026.484	2.133.322.894
Cộng	17.469.560.518	19.308.082.850

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Shandong Ceramtec New Material Co., Ltd	4.174.634.535	-
Công ty TNHH SGMC Việt Nam	901.915.000	1.396.482.000
Công ty TNHH MTV TVXD Khánh Nguyên Minh	500.000.000	500.000.000
Công ty TNHH MTV Vũ Phương Đô	344.074.500	344.074.500
Công ty TNHH MTV Giang Kỳ Thịnh	342.554.500	342.554.500
Công ty TNHH MTV TM & XD Chi Linh	4.894.127.249	-
Công ty TNHH SGMC Việt Nam	609.487.000	-
Các đối tượng khác	2.156.149.264	414.409.735
Cộng	13.922.942.048	2.997.520.735

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
BHXX, BHYT, BHTN phải thu NLĐ	-	-	49.316.820	-
BHXX nộp thừa	-	-	1.936.197	-
Lãi dự thu của Trái phiếu và Ký quỹ	773.996.607	-	453.548.690	-
Tạm ứng	1.485.190.623	-	7.835.387.588	-
Vũ Đình Châu	436.671.080	436.671.080	436.671.080	436.671.080
Nguyễn Xuân Lư	426.276	-	12.651.642	-
UBND xã Bình Giang	121.000.000	-	121.000.000	-
Phải thu khác	133.892.991	15.069.787	183.168.345	15.069.787
Cộng	2.951.177.577	451.740.867	9.093.680.362	451.740.867

b. Dài hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	16.071.246.000	-	16.071.246.000	-
Cộng	16.071.246.000	-	16.071.246.000	-

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2021	01/01/2021
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn + Từ 3 năm trở lên	1.735.747.645	1.735.747.645
Cộng	1.735.747.645	1.735.747.645

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

10. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.210.919.711	-	2.762.212.718	-
Công cụ, dụng cụ	545.184.525	-	357.939.345	-
Chi phí SX, KD dở dang	955.879.604	-	1.343.297.241	-
Thành phẩm	2.936.463.473	-	7.248.508.685	-
Hàng hóa	4.315.458.183	70.639.912	70.639.912	70.639.912
Cộng	9.963.905.496	70.639.912	11.782.597.901	70.639.912

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2021 là 70.639.912 đồng.

Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2021.

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	317.791.961	298.309.763
Chi phí bảo hiểm	47.468.760	-
Chi phí sửa chữa, chi phí khác	385.203.614	79.631.282
Cộng	750.464.335	377.941.045

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí sửa chữa	74.768.248	-
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	97.135.529	235.638.383
Chi phí lập đề án đóng cửa mỏ GP994	69.401.312	34.132.549
Phí cấp quyền khai thác mỏ Quế Sơn - Hương An	3.501.251.823	3.108.465.527
Chi phí thăm dò nâng cấp trữ lượng khai thác mỏ Hương An	317.779.150	862.543.406
Chi phí sửa chữa lớn	832.080.360	-
Chi phí khác	767.635.834	1.016.129.942
Cộng	5.660.052.256	5.256.909.807

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

12. Thuế và các khoản phải thu/ Phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	693.606.338	3.230.020.143	3.752.583.985	-	171.042.496
Thuế XNK	22.171.050	-	11.166.449.864	11.166.449.864	22.171.050	-
Thuế TNDN	992.856	215.970.541	4.655.852.330	1.587.415.815	6.538.000	3.289.952.200
Thuế TNCN	-	64.338.532	118.647.840	167.888.936	-	15.097.436
Thuế tài nguyên	-	2.146.335.717	11.764.210.939	13.793.231.251	-	117.315.405
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	4.713.966	1.881.228.763	1.885.942.729	-	-
Các loại thuế khác	-	-	568.816.018	568.816.018	-	-
Phí và lệ phí	12.190.112	620.568.680	2.841.994.280	3.461.935.960	12.190.112	627.000
Cộng	35.354.018	3.745.533.774	36.227.220.177	36.384.264.558	40.899.162	3.594.034.537

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	36.343.108.427	44.224.267.583	6.626.884.496	1.510.192.723	88.704.453.229
Mua sắm trong năm	1.010.981.817	5.851.748.969	1.133.927.273	576.655.000	8.573.313.059
Giảm trong năm	733.788.397	-	976.471.051	-	1.710.259.448
Số cuối năm	36.620.301.847	50.076.016.552	6.784.340.718	2.086.847.723	95.567.506.840
Khấu hao					
Số đầu năm	24.722.081.372	33.307.429.426	5.645.325.088	1.406.108.967	65.080.944.853
Khấu hao trong năm	1.347.742.576	1.602.764.436	516.974.162	63.715.352	3.531.196.526
Giảm trong năm	651.543.970	-	976.471.051	-	1.628.015.021
Số cuối năm	25.418.279.978	34.910.193.862	5.185.828.199	1.469.824.319	66.984.126.358
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	11.621.027.055	10.916.838.157	981.559.408	104.083.756	23.623.508.376
Số cuối năm	11.202.021.869	15.165.822.690	1.598.512.519	617.023.404	28.583.380.482

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 21.720.033.408 đồng.
- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại thời điểm 31/12/2021 là 19.972.994.555 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền khai thác mỏ VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số đầu năm	652.427.974	652.427.974
Tăng trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	652.427.974	652.427.974
Khấu hao		
Số đầu năm	588.249.399	588.249.399
Khấu hao trong năm	17.910.324	17.910.324
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	606.159.723	606.159.723
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	64.178.575	64.178.575
Số cuối năm	46.268.251	46.268.251

Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 427.056.483 đồng.

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2021	01/01/2021
Nhà máy chế biến Trảng Thạch	1.229.260.691	1.229.260.691
Kho vật liệu nổ Đại Quang	15.040.000	15.040.000
Chi phí khảo sát, lập báo cáo kinh tế kỹ thuật Kênh C1, B1	162.178.000	-
Chi phí đầu tư dây chuyền chế biến cát trắng	57.869.092	-
Cộng	1.464.347.783	1.244.300.691

16. Đầu tư tài chính dài hạn

	Tỷ lệ vốn	31/12/2021		01/01/2021	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư dài hạn khác		1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000
+ Công ty TNHH Khai thác Vàng Bồng Miêu	10%	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000
Cộng		1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

17. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trái phiếu Ngân hàng BIDV (*)	1.380.000.000	1.380.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000
Cộng	1.380.000.000	1.380.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000

(*) Công ty mua 190 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam với mệnh giá 10 triệu đồng/trái phiếu. Toàn bộ giấy chứng nhận quyền sở hữu Trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam đều được cầm cố thế chấp cho các khoản vay phát sinh từ Hợp đồng tín dụng số 01/2019/586184/HĐTD ngày 17/09/2019 tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Quảng Nam. Ngày 26/11/2021, Ngân hàng thực hiện quyền mua lại 52 trái phiếu của Công ty (tương đương 520.000.000 đồng).

18. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2021	01/01/2021
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản điều chỉnh lãi chưa thực hiện khi hợp nhất	-	7.083.332
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	7.083.332

19. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Cảng Đà Nẵng	229.397.626	906.017.889
Công ty CP Logistics Portserco	1.536.074.740	3.618.710.128
Công ty TNHH MTV Giang Phú Thành	1.412.252.888	-
Công ty TNHH Premium Silica Huế	1.543.144.020	-
Công ty Wenzhou Asia Dragon Trade	3.113.257.500	3.113.257.500
Nguyễn Bá Hoàng	272.572.772	331.061.972
Các đối tượng khác	3.099.175.664	2.847.082.369
Cộng	11.205.875.210	10.816.129.858

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

20. Người mua trả tiền ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH Đầu Tư Xây Dựng Hải Tiến Thành	-	550.000.000
Công ty Farn Hwa Enterprise	150.553.125	-
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại HHB	2.668.000	-
Các đối tượng khác	56.549.910	46.991.500
Cộng	209.771.035	596.991.500

21. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Lãi vay phải trả	73.777.836	155.032.911
Chi phí bán hàng	625.467.273	-
Hỗ trợ ngân sách xây dựng cơ sở hạ tầng	1.413.432.050	2.391.718.000
Chi phí phải trả khác	706.645.979	980.099.424
Cộng	2.819.323.138	3.526.850.335

22. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	120.943.099	310.499.310
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	4.706.824	293.545.683
Bà Phương Minh Huệ	-	300.000.000
Phải trả khác	89.469.691	129.398.928
Cộng	215.119.614	1.033.443.921

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

23. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	16.297.916.071	60.369.987.512	51.707.778.576	24.960.125.007
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	15.892.916.071	60.369.987.512	51.302.778.576	24.960.125.007
- Vay cá nhân bên ngoài	250.000.000	-	250.000.000	-
- Vay cán bộ công nhân viên	155.000.000	-	155.000.000	-
Vay dài hạn đến hạn trả	277.160.000	175.000.000	312.160.000	140.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	92.000.000	175.000.000	127.000.000	140.000.000
- Vay cán bộ công nhân viên	185.160.000	-	185.160.000	-
Cộng	16.575.076.071	60.544.987.512	52.019.938.576	25.100.125.007

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn	292.270.000	700.000.000	327.270.000 #	665.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	92.000.000	700.000.000	127.000.000	665.000.000
Vay cán bộ công nhân viên	200.270.000	-	200.270.000	-
Cộng	292.270.000	700.000.000	327.270.000	665.000.000
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	277.160.000			140.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	15.110.000			525.000.000

Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Quảng Nam theo Hợp đồng tín dụng số 01/2021/586184/HĐTD ngày 22/07/2021, số tiền vay: 700.000.000 đồng, thời hạn vay: 5 năm, mục đích vay: thanh toán tiền đầu tư xe ô tô Ford Everest, lãi suất vay: 8%/năm cố định cho tới ngày 30/06/2022, sau đó áp dụng lãi suất thả nổi điều chỉnh 6 tháng/lần. Lãi suất cho vay điều chỉnh bằng lãi suất tiết kiệm 24 tháng + phí ngân hàng tối thiểu 3%/năm. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có theo Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2021/586184/HĐBĐ 22/07/2021.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

24. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí phục hồi MT 0,7 ha xã Bình Giang	-	311.214.563
Chi phí phục hồi MT 5 ha - Khu B Thăng Bình	967.371.906	3.096.432.591
Chi phí phục hồi MT 5ha- Khu C Quế Sơn	895.650.636	909.477.909
Chi phí phục hồi MT 5ha - Khu C Thăng Bình	639.272.150	-
Cộng	2.502.294.692	4.317.125.063

25. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ hoàn nhập dự phòng khi hợp nhất	343.495.156	149.231.699
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	343.495.156	149.231.699

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

26. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB	Cộng
Số dư tại 01/01/2020	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(33.369.108.639)	1.219.162.500	53.674.719.810
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	206.464.653	-	206.464.653
Giảm khác trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2020	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(33.162.643.986)	1.219.162.500	53.881.184.463
Số dư tại 01/01/2021	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(33.162.643.986)	1.219.162.500	53.881.184.463
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	4.233.299.829	-	4.233.299.829
Bù lỗ lũy kế	-	(26.152.157.254)	-	(4.235.025.789)	-	30.387.183.043	-	-
Số dư tại 31/12/2021	55.449.460.000	-	(413.094.230)	-	401.117.136	1.457.838.886	1.219.162.500	58.114.484.292

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

b. Cổ phiếu

	31/12/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.544.946	5.544.946
- Cổ phiếu thường	5.544.946	5.544.946
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	30.325	30.325
- Cổ phiếu thường	30.325	30.325
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.514.621	5.514.621
- Cổ phiếu thường	5.514.621	5.514.621
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(33.162.643.986)	(33.369.108.639)
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	4.233.299.829	206.464.653
Bù lỗ lũy kế bằng Thặng dư vốn (*)	26.152.157.254	-
Bù lỗ lũy kế bằng Quỹ đầu tư phát triển (*)	4.235.025.789	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.457.838.886	(33.162.643.986)

(*) Nghị quyết Đại hội Cổ đông thường niên năm 2021 số 01/NQ-ĐHCĐTN 2021 ngày 29/06/2021 đã thông qua phương án sử dụng toàn bộ nguồn Thặng dư vốn cổ phần và Quỹ Đầu tư phát triển để bù trừ lỗ lũy kế.

27. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	31/12/2021	01/01/2021
Tài sản tài chính		
Ngoại tệ các loại		
- USD	114.003,97	12.586,85
- EUR	22,23	27,79
- LAK	70.000,00	70.000,00
Nợ khó đòi đã xử lý (VND)	21.279.377	21.279.377

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

28. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán cát trắng chế biến	98.926.854.022	61.217.090.101
Doanh thu bán cát trắng sấy	1.323.639.519	3.241.166.946
Doanh thu bán bột Silica	2.267.446.632	2.488.145.728
Doanh thu bán sợi và vải thủy tinh	1.894.440.979	5.733.581.450
Doanh thu bán bột trắng thạch, bột phân hóa	2.374.326.155	3.021.800.136
Doanh thu dịch vụ	31.340.762.728	3.478.611.914
Cộng	138.127.470.035	79.180.396.275

29. Giá vốn hàng bán

	Năm 2021	Năm 2020
Giá vốn cát trắng chế biến	68.407.649.028	38.796.059.598
Giá vốn cát trắng sấy	1.611.428.542	2.349.609.816
Giá vốn bột Silica	2.431.810.696	2.048.281.749
Giá vốn sợi và vải thủy tinh	2.250.922.621	7.589.452.484
Giá vốn bột trắng thạch, bột phân hóa	2.697.766.901	3.042.860.082
Giá vốn dịch vụ	29.405.043.042	1.738.272.106
Cộng	106.804.620.830	55.564.535.835

30. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền gửi, lãi từ cho vay	466.925.572	472.289.357
Lãi chênh lệch tỷ giá	148.295.375	90.059.060
Cộng	615.220.947	562.348.417

31. Chi phí tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí lãi vay	1.208.637.949	1.077.402.230
Lỗ chênh lệch tỷ giá	40.864.081	194.247.315
Cộng	1.249.502.030	1.271.649.545

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

32. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí vận chuyển	2.922.538.852	10.866.436.685
Chi phí bốc xếp	1.178.784.160	2.073.195.021
Các khoản khác	567.834.706	72.396.439
Cộng	4.669.157.718	13.012.028.145

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nhân viên quản lý	7.918.395.097	4.397.234.903
Chi phí khấu hao tài sản cố định	393.711.526	450.154.040
Các khoản khác	6.311.785.889	3.619.126.505
Cộng	14.623.892.512	8.466.515.448

33. Thu nhập khác

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi thanh lý tài sản	235.937.391	-
Xử lý công nợ	3.224.426	97.834
Thu nhập khác	70.460	26.906.250
Cộng	239.232.277	27.004.084

34. Chi phí khác

	Năm 2021	Năm 2020
Các khoản bị phạt, truy thu thuế, BHXH	982.303.681	153.259.530
Phạt vi phạm hành chính	-	9.573.240
Chi phí khấu hao TSCĐ không sử dụng	642.638.983	687.751.752
Các khoản khác	919.308.559	99.071.014
Cộng	2.544.251.223	949.655.536

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

35. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.655.852.330	223.716.297
+ Công ty mẹ	4.655.852.330	215.970.541
+ Công ty TNHH MTV Trảng Thạch Đại Lộc	-	7.745.756
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	4.655.852.330	223.716.297
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	3.289.952.200	-
- Thuế TNDN truy thu của các năm trước (*)	1.036.065.940	-
- Thuế TNDN 2020 phải nộp do Công ty điều chỉnh Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2020	329.834.190	-

(*) Thuế TNDN bị truy thu theo Biên bản thanh tra thuế ngày 15/4/2021 và Kết luận Thanh tra thuế ngày 22/4/2021. Tổng thuế TNDN bị truy thu là 1.036.065.940 đồng, trong đó của năm 2015 là: 44.520.690 đồng, của năm 2016 là 12.930.000 đồng và của năm 2017 là 978.615.250 đồng.

36. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	201.346.789	75.183.317
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	201.346.789	75.183.317

37. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.233.299.829	206.464.653
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	-	-
LN phân bổ cho Cổ đông sở hữu CP phổ thông	4.233.299.829	206.464.653
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.514.621	5.514.621
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	768	37

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

38. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	4.887.023.871	5.028.846.985
Chi phí nhân công	18.351.419.649	12.629.805.732
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.906.467.869	3.172.764.797
Chi phí dịch vụ mua ngoài	49.269.125.113	27.100.198.877
Chi phí khác bằng tiền	30.798.658.937	21.657.594.495
Cộng	106.212.695.439	69.589.210.886

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

39. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận của Công ty như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Cát trắng, bột silica		Bột tràng thạch, bột phân hóa		Khác		Tổng cộng	
	Năm 2021	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bộ phận	102.517.940.173	66.946.402.775	2.374.326.155	3.021.800.136	33.235.203.707	9.212.193.364	138.127.470.035	79.180.396.275
Giảm trừ doanh thu	-	-	-	-	-	-	-	-
Giá vốn bộ phận	72.450.888.266	43.193.951.163	2.697.766.901	3.042.860.082	31.655.965.663	9.327.724.590	106.804.620.830	55.564.535.835
Lợi nhuận gộp	30.067.051.907	23.752.451.612	(323.440.746)	(21.059.946)	1.579.238.044	(115.531.226)	31.322.849.205	23.615.860.440
Doanh thu hoạt động tài chính					615.220.947		562.348.417	
Chi phí tài chính					1.249.502.030		1.271.649.545	
Chi phí bán hàng					4.669.157.718		13.012.028.145	
Chi phí quản lý doanh nghiệp					14.623.892.510		8.466.515.448	
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh					11.395.517.894		1.428.015.719	
Thu nhập khác					321.476.704		27.004.084	
Chi phí khác					2.626.495.650		949.655.536	
Lợi nhuận khác					(2.305.018.946)		(922.651.452)	
Lợi nhuận trước thuế					9.090.498.948		505.364.267	
Thuế TNDN					4.857.199.119		298.899.614	
Lợi nhuận sau thuế TNDN					4.233.299.829		206.464.653	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

40. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất, tỷ giá và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Trong năm Công ty có phát sinh các giao dịch bán hàng có gốc ngoại tệ, do vậy Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm bán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm kết thúc niên độ như sau:

	31/12/2021	01/01/2021
Tài sản tài chính		
Tiền	114.003,97	12.586,85
- USD	22,23	27,79
- EUR	70.000,00	70.000,00
- LAK	271.996,00	601.825,00
Phải thu khách hàng (USD)		
Nợ phải trả tài chính	134.250,00	134.250,00
Phải trả người bán (USD)		

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chủ yếu mua nguyên vật liệu, dịch vụ từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu, dịch vụ đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với các nhà cung cấp chính bên cạnh việc đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty. Ban Tổng giám đốc cho rằng Công ty có thể kiểm soát được rủi ro về giá.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tài chính là một số khoản nợ phải thu. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty xây dựng hạn mức bán hàng với những khách hàng bán tín chấp lâu năm. Đối với hoạt động xuất khẩu, Công ty thường thỏa thuận với khách hàng để đưa ra các hình thức thanh toán

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

ít rủi ro nhất như thanh toán bằng L/C, thanh toán bằng điện chuyển tiền... Với những khách hàng mới, Công ty tìm hiểu kỹ về khả năng tài chính và thanh toán của khách hàng từ đó xác định bán tín chấp hay thanh toán trước tiền hàng. Ngoài ra, giữa bộ phận kinh doanh và bộ phận tài chính kế toán luôn có sự đối chiếu thông tin về các khoản công nợ đến hạn thanh toán cũng như quá hạn để kịp thời đôn đốc và có biện pháp thu nợ thích hợp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhằm rủi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

Đơn vị tính: VND

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	11.205.875.210		10.816.129.858
Chi phí phải trả	2.819.323.138		3.526.850.335
Vay và nợ thuê tài chính	25.100.125.007	525.000.000	16.590.186.071
Phải trả khác	89.469.691		429.398.928
Cộng	39.214.793.046	525.000.000	31.362.565.192

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	10.816.129.858	-	10.816.129.858
Chi phí phải trả	3.526.850.335	-	3.526.850.335
Vay và nợ thuê tài chính	16.575.076.071	15.110.000	16.590.186.071
Phải trả khác	429.398.928	-	429.398.928
Cộng	31.347.455.192	15.110.000	31.362.565.192

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hiện có rủi ro về tính thanh khoản. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo rằng Công ty duy trì đủ nguồn tiền để đáp ứng các yêu cầu về tính thanh khoản trong ngắn hạn và dài hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	10.576.815.484	-	4.684.538.549
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	1.380.000.000	1.900.000.000
Phải thu khách hàng	16.185.553.740	-	18.024.076.072
Phải thu khác	893.246.087	16.071.246.000	16.705.544.890
Cộng	27.655.615.311	17.451.246.000	41.314.159.511
01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.684.538.549	-	4.684.538.549
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	1.900.000.000	1.900.000.000
Phải thu khách hàng	18.024.076.072	-	18.024.076.072
Phải thu khác	634.298.890	16.071.246.000	16.705.544.890
Cộng	23.342.913.511	17.971.246.000	41.314.159.511

41. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty CP Tập đoàn Đầu tư Việt Phương ("Tập đoàn Việt Phương")	Cổ đông lớn
Công ty CP VP Silica	Cổ đông lớn, tổ chức có liên quan của người nội bộ
(được đổi tên từ Công ty TNHH MTV Khoáng Sản Việt Phương Huế từ ngày 17/12/2021)	

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm

	Giao dịch	Năm 2021	Năm 2020
Công ty CP VP Silica	Bán hàng	60.966.177.132	-

c. Số dư với bên liên quan

	Khoản mục	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP VP Silica	Phải thu khách hàng	6.372.434.942	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

d. Thù lao HĐQT và lương Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Nội dung	Chức vụ	Năm 2021	Năm 2020
Hoàng Lê Sơn	Thù lao	Chủ tịch HĐQT	38.000.000	
Dương Văn Hòa	Thù lao	Nguyên chủ tịch HĐQT	-	42.000.000
Nguyễn Huy Cường	Thù lao	Thành viên HĐQT	22.500.000	36.000.000
Trần Ngọc Anh	Thù lao	Thành viên HĐQT	-	21.000.000
Nguyễn Bá Cảnh	Thù lao	Thành viên HĐQT	42.500.000	36.000.000
JOJI TSUKAMOTO	Thù lao	Thành viên HĐQT	22.500.000	36.000.000
Nguyễn Thế Lâm	Thù lao	Thành viên HĐQT	45.500.000	36.000.000
Nguyễn Xuân Lư	Thù lao	Thành viên HĐQT	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Thanh Bình	Thù lao	Phó chủ tịch HĐQT	69.500.000	30.000.000
Phạm Ngọc An	Thù lao	Tổng Giám đốc	36.000.000	15.000.000
	Lương, thưởng	Tổng Giám đốc	468.000.000	18.782.609
Nguyễn Đình Chinh	Lương, thưởng	Nguyên Tổng Giám đốc	118.800.000	512.935.000
Phạm Văn Sa	Lương, thưởng	Phó Tổng Giám đốc	302.790.000	296.184.862
Trần Thanh Sơn	Lương, thưởng	Phó Tổng Giám đốc Công ty mẹ	436.372.000	10.531.826,09
		Giám đốc Trảng Thạch	60.001.513	-
Trương Ngọc Thành	Lương, thưởng	Phó Giám đốc Trảng Thạch	74.219.129	130.578.084

42. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

43. Số liệu so sánh

Là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Phạm Ngọc An

Quảng Nam, ngày 19 tháng 12 năm 2022

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên