

CÔNG TY CỔ PHẦN CMISTONE VIỆT NAM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2020**



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	8 - 31

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty điều hành Công ty trong năm và cho đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Hữu Chung	Chủ tịch
Ông Trần Thanh Hiệp	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Hùng	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Phong	Thành viên
Ông Trần Thanh Hữu	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Trần Thanh Hiệp	Tổng Giám đốc
Ông Trần Thanh Hữu	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập các Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Trần Thanh Hiệp

Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 03 năm 2021

Số: ~~24~~203/2021/BCTC-KTV/HN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông và Hội đồng Quản trị
Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 30/03/2021, từ trang 04 đến trang 31, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 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. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 số 11003/2020/BCTC-KTV/HN ký ngày 30/03/2020 với ý kiến kiểm toán dạng từ chối đưa ra ý kiến. Những ảnh hưởng của vấn đề nêu trên về Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam vẫn còn tồn tại trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

Do hạn chế từ phía đơn vị, nên chúng tôi không được tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho, tài sản cố định hữu hình của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2020. Chúng tôi cũng không được tham gia chứng kiến kiểm kê tại thời điểm kiểm toán và cũng không thể thực hiện các thủ tục thay thế. Vì vậy chúng tôi không thể đánh giá được tính hiện hữu và chính xác của các khoản mục hàng tồn kho và tài sản cố định hữu hình được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán tại thời điểm 31/12/2020 với giá trị lần lượt là 68,1 tỷ VND và 83,66 tỷ VND cũng như trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của công ty tại ngày 31/12/2020.

Chúng tôi đã thực hiện gửi thư xác nhận công nợ phải thu, phải trả đến các đối tượng có liên quan. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chúng tôi chưa nhận được xác nhận số dư tại ngày 31/12/2020 của các khoản công nợ Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn, Phải thu về cho vay ngắn hạn, Phải thu ngắn hạn khác, Phải thu dài hạn của khách hàng, Phải thu dài hạn khác, Phải trả người bán ngắn hạn, Người mua trả tiền trước ngắn hạn, Phải trả ngắn hạn khác, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn với số tiền lần lượt khoảng 40,10 tỷ VND; 40,28 tỷ VND; 2,21 tỷ VND; 38,05 tỷ VND; 723,29 triệu VND; 723,29 triệu VND; 31,51 tỷ VND; 43,99 tỷ VND; 5,94 tỷ VND; 5,25 tỷ VND; 96,82 tỷ VND và 86,12 tỷ VND;. Theo đó, chúng tôi không thể xác định giá trị chính xác và đưa ra các điều chỉnh phù hợp cho các số dư công nợ nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2020. Chúng tôi không thu thập được các hợp đồng và khế ước vay liên quan số dư đầu năm và phát sinh trong năm nên chúng tôi không có cơ sở ước tính chính xác lãi các khoản đi vay và cho vay trong năm.

Công ty chưa ghi nhận khoản Thuế giá trị gia tăng đầu ra từ nghiệp vụ cho Công ty con là Công ty TNHH MTV Cmistone VN thuê lại toàn bộ nhà máy trong năm 2020 với giá trị là 726,9 triệu VND. Nếu Công ty thực hiện hạch toán bổ sung khoản thuế trên thì trên Bảng cân đối kế toán, khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" (mã số 136) sẽ tăng số tiền 726,9 triệu VND và khoản mục "Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước" (mã số 313) sẽ tăng tương ứng số tiền 726,9 triệu VND.

Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020, Công ty phát sinh khoản lỗ là 12.137.765.810 đồng, lỗ lũy kế là 294.310.977.102 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 130.251.864.956 đồng, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 146.388.813.391 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong năm bị âm là 18.978.660.796 đồng. Bên cạnh đó, Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp bị Cục thuế thành phố Hà Nội cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng. Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi không đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về giả định hoạt động liên tục của Công ty được lập là phù hợp hay chưa.

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.

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2021

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn
Đất Việt tại Hà Nội



NGUYỄN THANH NAM - Phó Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 3528-2021-037-1

VŨ TRƯỜNG GIANG - Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4145-2017-037-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		78.205.991.891	44.716.087.347
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	217.799.968	203.731.797
1. Tiền	111		217.799.968	203.731.797
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		14.159.166.961	3.786.270.971
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2a	40.095.031.134	28.952.007.602
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3a	40.276.032.200	40.074.565.142
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	2.211.000.000	2.211.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	38.046.972.933	38.445.214.227
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(106.569.896.437)	(105.996.543.131)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		100.027.131	100.027.131
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	60.125.370.813	37.367.586.642
1. Hàng tồn kho	141		68.104.841.418	45.347.057.247
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(7.979.470.605)	(7.979.470.605)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.703.654.149	3.358.497.937
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.703.654.149	3.358.278.797
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153		-	219.140
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		102.260.321.036	110.574.071.973
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		445.284.787	445.284.787
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.2b	723.287.361	723.287.361
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	31.511.634.552	31.511.634.552
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		(31.789.637.126)	(31.789.637.126)
II. Tài sản cố định	220		89.945.896.733	96.584.934.497
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	83.656.105.041	89.962.642.805
- Nguyên giá	222		125.684.945.166	125.527.765.086
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(42.028.840.125)	(35.565.122.281)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	6.289.791.692	6.622.291.692
- Nguyên giá	228		9.975.000.000	9.975.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.685.208.308)	(3.352.708.308)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	574.666.898
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	574.666.898
VI. Tài sản dài hạn khác	260		11.869.139.516	12.969.185.791
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	11.869.139.516	12.969.185.791
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		180.466.312.927	155.290.159.320

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

MẪU SỐ B 02-DN/HN

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		27.034.099.310	16.667.870.213
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.1	27.034.099.310	16.667.870.213
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	25.827.145.220	17.899.437.529
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		1.206.954.090	(1.231.567.316)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	8.002.575	693.647
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	10.293.823.385	10.194.712.124
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		10.166.666.668	10.138.888.889
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	636.788.911	416.577.236
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	1.144.062.517	1.541.738.151
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(10.859.718.148)	(13.383.901.180)
12. Thu nhập khác	31		76.666.667	-
13. Chi phí khác	32		1.354.714.329	11.570.038.643
14. Lợi nhuận khác	40	VI.7	(1.278.047.662)	(11.570.038.643)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
- Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
- Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.8	(759)	(1.560)



Trần Thanh Hiệp
Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 03 năm 2021

Trần Thị Hiền
Kế toán trưởng

Trần Thị Hiền
Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

MẪU SỐ B 03-DN/HN

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		(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		6.796.217.844	6.987.927.421
- Các khoản dự phòng	03		573.353.306	644.904.870
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(5.788.326)	10.702.890
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(111.527)	(88.001)
- Chi phí lãi vay	06		10.166.666.668	10.138.888.889
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		5.392.572.155	(7.171.603.754)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(11.291.405.508)	6.728.511.449
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(22.757.784.171)	(25.658.100.642)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		8.577.910.453	21.916.336.528
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.100.046.275	1.263.983.825
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	(2.059.794.521)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(18.978.660.796)	(4.980.667.115)
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		(46.764.500)	(1.247.877.806)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		111.527	88.001
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(46.652.973)	(1.247.789.805)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3. Tiền thu từ đi vay	33		21.462.497.704	9.895.665.301
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(2.435.678.000)	(3.527.413.842)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		19.026.819.704	6.368.251.459
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		1.505.935	139.794.539
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		203.731.797	63.937.258
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		12.562.236	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	217.799.968	203.731.797



Trần Thanh Hiệp

Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 03 năm 2021

Trần Thị Hiền

Kế toán trưởng

Trần Thị Hiền

Người lập biểu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1. Công ty mẹ

Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam (sau đây viết tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty Cổ phần CAVICO Khoáng sản và Công nghiệp, là doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102381001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 03 tháng 10 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 22 tháng 05 năm 2019.

Thông tin theo Giấy chứng nhận thay đổi lần thứ 15:

- Tên viết tắt: CMISTONE., JSC
- Vốn điều lệ: 160.000.000.000 đồng.
- Trụ sở chính của Công ty: Số 27 đường Giải Phóng, P. Đồng Tâm, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

Lĩnh vực kinh doanh

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

Hoạt động kinh doanh chính

- Khai thác đá, cát, sỏi, đất, sét. Chi tiết: Khai thác đá, khai thác cát sỏi, khai thác đất sét;
- Khai thác quặng sắt; khai thác và thu gom than cứng; khai thác và thu gom than non;
- Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt. Chi tiết: khai thác quặng, nhôm, đồng, chì, kẽm, thiếc, manga, crom, niken, coban, molybden, tantali, vanadi;
- Khai thác quặng kim loại quý hiếm
- Khai thác và thu gom than bùn;
- Khai khoáng khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: khai thác nguyên liệu làm đá mài, đá quý, các khoáng chất, grafit tự nhiên và chất phụ gia khác; khai thác đá quý, bột thạch anh mica...; khai thác đá vôi trắng;
- Sửa chữa máy móc màu và kim loại quý;
- Sản xuất sắt, thép, gang;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; xây dựng nhà các loại; xây dựng công trình công ích;
- Hoàn thiện công trình xây dựng;
- Bán buôn máy móc; thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc thiết bị và phụ tùng máy khai khoáng, xây dựng; bán buôn máy móc thiết bị và phụ tùng máy khác như: bán buôn phương tiện vận tải; bán buôn thiết bị và dụng cụ đo lường;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Hoạt động tư vấn đầu tư (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán);
- Cho thuê xe có động cơ;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết: cho thuê máy móc thiết bị xây dựng; cho thuê máy móc thiết bị văn phòng; cho thuê máy móc thiết bị và đồ dùng hữu hình khác như: dụng cụ máy, thiết bị đo lường và điều khiển; máy móc công nghiệp; cho thuê container.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. Công ty con được hợp nhất

Công ty TNHH MTV CMISTONE Việt Nam

* Địa chỉ: Số 25 đường Giải Phóng, phường Đồng Tâm, Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội.

* Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ tại ngày 31/12/2020: 100%

* Quyền biểu quyết của Công ty mẹ tại ngày 31/12/2020: 100%

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

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Mẫu số B 09 - DN /HN****II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH****1. Giả thiết về hoạt động liên tục**

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập trên cơ sở hoạt động liên tục với giả định rằng công ty sẽ có thể sử dụng các tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả của công ty trong qua trình hoạt động kinh doanh bình thường trong tương lai gần.

Năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020, Công ty phát sinh khoản lỗ là 12.137.765.810 đồng, lỗ lũy kế là 294.310.977.102 đồng, vượt quá vốn chủ sở hữu 130.251.864.956 đồng, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền là 146.388.813.391 đồng và lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh trong năm bị âm là 18.978.660.796 đồng. Bên cạnh đó, Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp bị Cục thuế thành phố Hà Nội cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng. Các vấn đề này tồn tại các yếu tố không chắc chắn ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty đang tập trung xây dựng các phương án kinh doanh để Công ty tiếp tục hoạt động kinh doanh bình thường trong năm 2019. Do đó, Ban giám đốc Công ty vẫn đang tiến hành lập Báo cáo tài chính trên giả định hoạt động liên tục.

2. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con khác là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

3. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

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 Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC & Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

2. Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

3. 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 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 doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định hiện hành có liên quan tại Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ; tiền gửi ngân hàng; các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán, trong đó:

Nợ phải thu quá hạn thanh toán:

Mức trích lập dự phòng

Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30% giá trị
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50% giá trị
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70% giá trị
Từ 3 năm trở lên	100% giá trị

4. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá vốn của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

5. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định hữu hình không tương tự hoặc tài sản khác được xác định theo giá trị hợp lý của tài sản cố định hữu hình nhận về, hoặc giá trị hợp lý của tài sản đem trao đổi, sau khi điều chỉnh các khoản tiền hoặc tương đương tiền trả thêm hoặc thu về. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua dưới hình thức trao đổi với một tài sản cố định hữu hình tương tự, hoặc có thể hình thành do được bán để đổi lấy quyền sở hữu một tài sản tương tự được tính bằng giá trị còn lại của tài sản cố định đem trao đổi.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được tài trợ, được biếu tặng, được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý ban đầu hoặc giá trị danh nghĩa và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh 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, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 25

6. Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện sau thì được tính vào nguyên giá tài sản cố định vô hình: (i) Chi phí này có khả năng làm cho tài sản cố định vô hình tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu; (ii) Chi phí được đánh giá một cách chắc chắn và gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể.

Tài sản cố định vô hình thể hiện Quyền khai thác mỏ đá. Công ty khấu hao Quyền khai thác mỏ đá theo thời gian ước tính khai thác.

7. Các khoản đầu tư tài chính

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông thiểu số trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Đối với các khoản đầu tư tài chính dài hạn, Công ty trích lập dự phòng nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ, trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

8. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty.

9. Chi phí trả trước

Chi phí giải phóng mặt bằng, các công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

10. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước 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.

11. Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: (i) Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; (ii) Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và (iii) Công ty có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

12. 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 Công ty 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

13. Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; (ii) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; (iii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (iv) Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và (v) Chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng có thể xác định được.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau: (i) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; (ii) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; (iii) Phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán có thể xác định được; và (iv) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó có thể xác định được.

Doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức và lợi nhuận được chia của Công ty được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau: (i) Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và (ii) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

14. Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại (nếu có) được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế khác

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

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

(Đơn vị tính: VND)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Tiền mặt	12.372.979	23.040.459
- Tiền gửi ngân hàng	205.426.989	180.691.338
Cộng	217.799.968	203.731.797

2. Phải thu của khách hàng

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
a. Phải thu khách hàng ngắn hạn		
- Công ty TNHH Xây dựng Dân dụng và Công nghiệp Delta	4.394.096.401	4.394.096.401
- Công ty CP Xuất khẩu và Khai thác Khoáng sản Việt Nam	8.540.637.352	8.540.637.352
- Công ty CP Khoáng sản và Công nghiệp Hưng Thịnh	9.315.527.734	9.315.527.734
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	11.576.041.390	897.346.583
- Các khoản phải thu khách hàng khác	6.268.728.257	5.804.399.532
Cộng (a)	40.095.031.134	28.952.007.602
b. Phải thu khách hàng dài hạn		
Công ty CP Thủy điện Đắkring	723.287.361	723.287.361
Cộng (b)	723.287.361	723.287.361
c. Phải thu khách hàng ngắn hạn là các bên liên quan		
- Công ty CP Xuất khẩu và Khai thác khoáng sản Việt Nam	8.540.637.352	8.540.637.352
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	11.576.041.390	897.346.583
Cộng (c)	20.116.678.742	9.437.983.935

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
a. Trả trước cho người bán ngắn hạn		
- Công ty CP Xuất khẩu & Khai thác khoáng sản Việt Nam	35.941.484.659	35.941.484.659
- Công ty CP Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn	2.025.667.720	2.025.667.720
- Trả trước người bán ngắn hạn khác	2.308.879.821	2.107.412.763
Cộng (a)	40.276.032.200	40.074.565.142
b. Trả trước cho người bán ngắn hạn là các bên liên quan		
- Công ty CP Xuất khẩu & Khai thác khoáng sản Việt Nam	35.941.484.659	35.941.484.659
- Công ty CP Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn	2.025.667.720	2.025.667.720
Cộng (b)	37.967.152.379	37.967.152.379

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
Công ty CP TM Xây dựng và Đầu tư Hoàng Long (*)	2.211.000.000	2.211.000.000
Cộng	2.211.000.000	2.211.000.000

(*): Cho vay không lãi suất, không có Hợp đồng. Đã trích lập dự phòng 100% công nợ này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

5. Phải thu khác

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
- Tạm ứng	19.059.094.527	(19.049.483.342)	19.457.335.821	(19.452.015.821)
- Ký quỹ, ký cược	65.600.000	(65.600.000)	65.600.000	(65.600.000)
- Các khoản phải thu khác	18.922.278.406	(18.779.521.681)	18.922.278.406	(18.779.521.681)
+ Công ty CP Xuất khẩu và Khai thác Khoáng sản Việt Nam	8.123.395.577	(8.123.395.577)	8.123.395.577	(8.123.395.577)
+ Công ty CP Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn	3.262.249.836	(3.262.249.836)	3.262.249.836	(3.262.249.836)
+ Công ty CP Cmistone Việt Lào	971.106.250	(971.106.250)	971.106.250	(971.106.250)
+ Ông Nguyễn Huy Liêm	1.383.313.839	(1.383.313.839)	1.383.313.839	(1.383.313.839)
+ Công ty CP Xây dựng Vạn Xuân	561.817.600	(561.817.600)	561.817.600	(561.817.600)
+ Công ty TNHH Cavico Khoáng sản Lào	567.614.400	(567.614.400)	567.614.400	(567.614.400)
+ Phải thu các đối tượng khác	4.052.780.904	(3.910.024.179)	4.052.780.904	(3.910.024.179)
Cộng (a)	38.046.972.933	(37.894.605.023)	38.445.214.227	(38.297.137.502)
b. Dài hạn				
- Các khoản phải thu khác	29.998.674.680	(29.998.674.680)	29.998.674.680	(29.998.674.680)
+ Ông Trần Thanh Hiệp (i)	8.809.000.000	(8.809.000.000)	8.809.000.000	(8.809.000.000)
+ Ông Nguyễn Văn Hùng (i)	1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
+ Ông Nguyễn Đức Mạnh (i)	1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
+ Ông Trần Thanh Hữu (i)	1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
+ Ông Nguyễn Hữu Trung (i)	1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
+ Công ty CP Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn (ii)	16.389.674.680	(16.389.674.680)	16.389.674.680	(16.389.674.680)
- Ký cược, ký quỹ	1.512.959.872	(1.067.675.085)	1.512.959.872	(1.067.675.085)
Cộng (b)	31.511.634.552	(31.066.349.765)	31.511.634.552	(31.066.349.765)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

5. Phải thu khác (tiếp theo)

c. Phải thu khác là bên liên quan

c.1. Khoản tạm ứng

- Ông Trần Thanh Hiệp
- Ông Trần Thanh Hữu
- Ông Nguyễn Hữu Trung
- Ông Nguyễn Văn Hùng
- Ông Kiều Việt Cường

c.2. Khoản phải thu khác ngắn hạn

- + Công ty CP Xuất khẩu và Khai thác Khoáng sản Việt Nam
- + Công ty CP Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn
- + Công ty CP Cmistone Việt Lào

c.3. Dài hạn

- + Ông Trần Thanh Hiệp (i)
- + Ông Nguyễn Văn Hùng (i)
- + Ông Trần Thanh Hữu (i)
- + Ông Nguyễn Hữu Trung (i)
- + Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn (ii)

18.189.286.830	(18.189.286.830)	18.189.286.830	(18.189.286.830)
3.859.257.794	(3.859.257.794)	3.859.257.794	(3.859.257.794)
1.372.240.721	(1.372.240.721)	1.372.240.721	(1.372.240.721)
3.128.390.121	(3.128.390.121)	3.128.390.121	(3.128.390.121)
9.786.017.164	(9.786.017.164)	9.786.017.164	(9.786.017.164)
43.381.030	(43.381.030)	43.381.030	(43.381.030)
12.356.751.663	(12.356.751.663)	12.356.751.663	(12.356.751.663)
8.123.395.577	(8.123.395.577)	8.123.395.577	(8.123.395.577)
3.262.249.836	(3.262.249.836)	3.262.249.836	(3.262.249.836)
971.106.250	(971.106.250)	971.106.250	(971.106.250)
28.798.674.680	(28.798.674.680)	28.798.674.680	(28.798.674.680)
8.809.000.000	(8.809.000.000)	8.809.000.000	(8.809.000.000)
1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
1.200.000.000	(1.200.000.000)	1.200.000.000	(1.200.000.000)
16.389.674.680	(16.389.674.680)	16.389.674.680	(16.389.674.680)
59.344.713.173	(59.344.713.173)	59.344.713.173	(59.344.713.173)

Cộng (c)

- (i) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01NQ/ĐHĐCĐTN/CMi-2016 ngày 30/06/2016 đã thông qua việc ủy quyền cho các thành viên Hội đồng Quản trị đứng tên vay vốn để thành lập Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Lào, mua 100% cổ phần của Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và dịch vụ Hoàng Sơn, Công ty Cổ phần Xây dựng Vạn Xuân và chỉ được chuyển nhượng dự án, cổ phần này cho Công ty. Đến nay, Hội đồng Quản trị chưa hoàn thành công việc được ủy thác.
- (ii) Căn cứ Hợp đồng hợp tác đầu tư số 40/HĐHTĐT/CMi -2014 ngày 01/11/2014 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn, Công ty dự kiến góp vốn 25 tỷ đồng để cùng đầu tư xây dựng, lắp đặt, khai thác trạm tuyển chế biến Mỏ quặng sắt tại thôn Làng Hồ, xã Hướng Sơn, huyện Hướng Hóa, tỉnh Quảng Trị. Thời gian hợp đồng từ 01/11/2014 đến khi hết hiệu lực của Giấy phép Khai thác mỏ. Công ty được hưởng 85% lợi nhuận sản xuất kinh doanh. Thực tế, Công ty đã góp 16.389.674.680 đồng bằng quyền đòi nợ các đối tác và cổ phiếu của Công ty Cổ phần Cavico Lào. Đến ngày 31/12/2016 và cho đến nay, Công ty Cổ phần Công nghiệp Thương mại và Dịch vụ Hoàng Sơn vẫn chưa được cấp gia hạn Giấy phép khai thác mỏ, Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam vẫn chưa nộp đủ số vốn góp thiếu theo hợp đồng. Số tiền chưa góp đủ là 8.610.325.320 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

6. Nợ xấu

Thông tin về một số khoản nợ xấu chủ yếu của Công ty tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:

	31/12/2020		01/01/2020	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Thời gian quá hạn	Giá gốc
- Công ty CP Thương mại Xây dựng và Đầu tư Hoàng Long	Trên 3 năm	2.299.102.342	Trên 3 năm	2.299.102.342
- Công ty CP Thủy điện ĐắkRiêng	Trên 3 năm	3.333.435.390	Trên 3 năm	3.333.435.390
- Ông Nguyễn Huy Liêm	Trên 3 năm	1.383.313.839	Trên 3 năm	1.383.313.839
- Công ty CP Xuất khẩu và Khai thác Khoáng sản Việt Nam	Trên 3 năm	52.605.517.588	Trên 3 năm	52.605.517.588
- Công ty CP Công nghiệp TM và DV Hoàng Sơn	Trên 3 năm	19.651.924.516	Trên 3 năm	19.651.924.516
- Ông Trần Thanh Hiệp	Trên 3 năm	12.668.257.794	Trên 3 năm	12.668.257.794
- Ông Nguyễn Văn Hùng	Trên 3 năm	10.986.017.164	Trên 3 năm	10.986.017.164
- Ông Trần Thanh Hữu	Trên 3 năm	2.572.240.721	Trên 3 năm	2.572.240.721
- Ông Nguyễn Hữu Trung	Trên 3 năm	4.328.390.121	Trên 3 năm	4.328.390.121
- Công ty CP Cmistone Việt Lào	Trên 3 năm	971.106.250	Trên 3 năm	971.106.250
- Các tổ chức và cá nhân khác	Trên 2 năm	30.095.619.805	Trên 2 năm	30.433.377.666
Cộng		140.894.925.530		141.232.683.391
		2.535.391.967		3.446.503.134

Ban Giám đốc Công ty tự xác định khả năng thu hồi các khoản công nợ này, giá trị có thể thu hồi được trình bày ở bảng này bằng giá gốc của các khoản phải thu trừ đi giá trị đã dự phòng của các khoản phải thu này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

7. Hàng tồn kho

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	3.387.933.093	-	3.140.285.500	-
- Công cụ, dụng cụ	41.150.000	-	41.150.000	-
- Chi phí SX, KD dở dang	8.579.676.919	(7.979.470.605)	14.269.723.831	(7.979.470.605)
- Thành phẩm	29.557.822.645	-	3.061.504.216	-
- Hàng hóa	90.969.600	-	90.969.600	-
- Hàng gửi đi bán	26.447.289.161	-	24.743.424.100	-
Cộng	68.104.841.418	(7.979.470.605)	45.347.057.247	(7.979.470.605)

8. Chi phí trả trước dài hạn

	Cuối năm	Đầu năm
- Chi phí giải phóng mặt bằng (i)	11.841.221.913	12.797.015.609
- Công cụ dụng cụ phân bổ	27.917.603	172.170.182
Cộng	11.869.139.516	12.969.185.791

(i): Chi phí giải phóng mặt bằng tại cụm CN Nghĩa Long, huyện Nghĩa Đàn. Thời gian phân bổ trong 17 năm.

9. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	35.147.320.844	82.467.825.045	3.046.420.248	4.866.198.949	125.527.765.086
Mua trong năm	-	617.180.080	-	-	617.180.080
Giảm khác	-	(460.000.000)	-	-	(460.000.000)
Số dư cuối năm	35.147.320.844	83.085.005.125	3.046.420.248	4.406.198.949	125.684.945.166
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	5.497.143.163	27.795.834.439	1.520.132.534	752.012.145	35.565.122.281
Khấu hao trong năm	1.546.770.510	4.337.292.421	364.506.305	215.148.608	6.463.717.844
Số dư cuối năm	7.043.913.673	32.163.793.527	1.884.638.839	936.494.086	42.028.840.125
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	29.650.177.681	54.671.990.606	1.526.287.714	4.114.186.804	89.962.642.805
Tại ngày cuối năm	28.103.407.171	50.921.211.598	1.161.781.409	3.469.704.863	83.656.105.041

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 - DN /HN

10. Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền khai thác mỏ đá	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư đầu năm	9.975.000.000	9.975.000.000
Số dư cuối năm	9.975.000.000	9.975.000.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư đầu năm	3.352.708.308	3.352.708.308
Khấu hao trong năm	332.500.000	332.500.000
Số dư cuối năm	3.685.208.308	3.685.208.308
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày đầu năm	6.622.291.692	6.622.291.692
Tại ngày cuối năm	6.289.791.692	6.289.791.692

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

11. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối năm		Trong năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn						
- Công ty CP Chứng khoán Tráng An (i)	96.822.272.124	96.822.272.124	37.132.497.704	2.436.678.000	62.126.452.420	62.126.452.420
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	3.372.550.746	3.372.550.746	-	-	3.372.550.746	3.372.550.746
+ Khoản vay của Công ty CP Cmistone Việt Nam (ii)	30.614.026.121	30.614.026.121	21.460.497.704	2.435.678.000	11.589.206.417	11.589.206.417
+ Khoản vay của Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam (iii)	845.940.451	845.940.451	37.565.000	8.000.000	816.375.451	816.375.451
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Quốc Việt (iv)	29.768.085.670	29.768.085.670	21.422.932.704	2.427.678.000	10.772.830.966	10.772.830.966
- Ông Trần Thanh Hiệp (v)	14.623.814.257	14.623.814.257	-	-	14.623.814.257	14.623.814.257
- Ông Trần Thanh Hữu (vi)	2.000.000	2.000.000	1.000.000	1.000.000	2.000.000	2.000.000
- Vay ngắn hạn cá nhân khác (vii)	2.520.000	2.520.000	-	-	2.520.000	2.520.000
- Nợ dài hạn đến hạn trả	15.361.000	15.361.000	1.000.000	-	14.361.000	14.361.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Quốc Việt (ix)	48.192.000.000	48.192.000.000	15.670.000.000	-	32.522.000.000	32.522.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội (ix)	12.768.000.000	12.768.000.000	-	-	12.768.000.000	12.768.000.000
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội (ix)	35.424.000.000	35.424.000.000	15.670.000.000	-	19.754.000.000	19.754.000.000
b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn						
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Quốc Việt (viii)	86.123.372.601	86.123.372.601	-	15.670.000.000	101.793.372.601	101.793.372.601
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội (ix)	21.129.372.601	21.129.372.601	-	-	21.129.372.601	21.129.372.601
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đông Hà Nội (ix)	64.994.000.000	64.994.000.000	-	15.670.000.000	80.664.000.000	80.664.000.000
Cộng	182.945.644.725	182.945.644.725	37.132.497.704	18.106.678.000	163.919.825.021	163.919.825.021

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

- (i) Khoản hợp tác đầu tư với Công ty Cổ phần Chứng khoán Tràng An theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01-21062010/HTĐT-CVCSM-TAS ký ngày 21/06/2010 và phụ lục hợp đồng số 01 ký ngày 21/02/2011. Mục đích: Công ty Cổ phần Chứng khoán Tràng An góp tiền cho Công ty CAVICO khoáng sản và Công nghiệp (nay là Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam) để công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam làm đại diện sử dụng số tiền góp này để đầu tư chứng khoán, Lãi suất trả năm 2012 là 21,6%/năm, Thời hạn hợp đồng đến 26/07/2011. Hiện nay Công ty Cổ phần Chứng khoán Tràng An đã ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục đóng Mã số thuế do đó Công ty không thực hiện đối chiếu được khoản công nợ này.
- (ii) Khoản vay Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát không có tài sản đảm bảo, lãi suất theo lãi cho vay của Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đồng Hà Nội.
- (iii) Khoản vay Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát không có hợp đồng, không tính lãi vay.
- (iv) Khoản vay Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Quốc Việt theo Hợp đồng tín dụng số 1450LV201600205 ký ngày 14/04/2016 với điều khoản: Hạn mức 23.500.000.000 đồng, Thời hạn 12 tháng, Mục đích vay bổ sung vốn lưu động, Lãi suất theo từng lần nhận nợ, Tài sản đảm bảo: Đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp: 1450-LCP-201100081; 1450-LCP-201300246; 1450-CLP201500291.
- (v) & (vi) : Khoản vay không có hợp đồng, không tính lãi.
- (vii) Khoản vay cá nhân khác không có tài sản đảm bảo, không tính lãi.
- (viii) Khoản vay Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Quốc Việt theo các Hợp đồng tín dụng:
- Hợp đồng tín dụng số 1450-LAV201500035 ký ngày 22/01/2015 với các điều khoản:
Hạn mức: 3.150.000.000 đồng. Thời hạn hiệu lực: 48 tháng. Mục đích vay: Mua 01 máy xúc lật, 06 xe ô tô Dongjeng. Lãi suất tại ngày vay 10,5%,lãi suất thả nổi 03 tháng điều chỉnh 1 lần; Tài sản đảm bảo là 01 máy xúc lật, 06 xe ô tô Dongjeng hình thành trong tương lai.
 - Hợp đồng tín dụng số 1450-LAV-201100330 ký ngày 15/09/2011 với các điều khoản:
Hạn mức: 5.000.000.000. Thời hạn vay 60 tháng. Mục đích vay để mua máy móc thiết bị. Lãi suất thả nổi. Tài sản đảm bảo là quyền đầu tư khai thác mỏ sắt tại Yên Bái.
- (ix) Khoản vay Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đồng Hà Nội
- Hợp đồng tín dụng số 1420-LAV-201500144 ký ngày 13/04/2015 với điều khoản:
Thời hạn hiệu lực: 96 tháng. Mục đích vay để đầu tư xây dựng nhà máy CMISTONE Việt Nam tại Nghệ An. Lãi suất tại ngày vay 11%/năm, lãi suất biến đổi 03 tháng điều chỉnh 1 lần. Tài sản đảm bảo là toàn bộ Quyền sử dụng đất và tài sản hình thành trên đất, máy móc thiết bị, nhà xưởng, các công trình thuộc nhà máy CMISTONE Việt Nam.
 - Hợp đồng tín dụng số 1420LAV201800138 ký ngày 26/04/2018 với ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đồng Hà Nội. Thời hạn cho vay đến 31/12/2024. Phương thức đảm bảo: Nghĩa vụ được đảm bảo bằng các tài sản thế chấp của Công ty Cổ phần CMISTONE Việt Nam được chuyển sang cho Công ty TNHH MTV CMISTONE gồm các quyền sử dụng đất, máy móc tài sản thiết bị thuộc dự án Nhà máy CMISTONE Việt Nam.
 - Vay Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam theo Hợp đồng vay ký ngày 27/04/2018, thời hạn vay 10 năm, lãi suất vay 10%. Tại thời điểm ngày 01/07/2020, 02 bên ký phụ lục hợp đồng về việc Công ty TNHH MTV Cmistone Việt Nam (công ty con) chuyển giao hoàn toàn nghĩa vụ nợ cho Công ty CP Cmiston Việt Nam. Công ty con chỉ là đơn vị đứng tên trên Hợp đồng vay.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

12. Phải trả cho người bán ngắn hạn

- a. Phải trả người bán ngắn hạn**
- Guangzhou honesty trading Co., Ltd
 - Công ty Cổ phần Kết cấu thép Xây dựng Công nghiệp
 - Công ty Cổ phần Phát triển hạ tầng Công nghiệp Đông Nam
 - Công ty CP Dầu Tư Đại Gia Phát
 - Các nhà cung cấp khác

Cộng

Trong đó phải trả người bán ngắn hạn là bên liên quan

- Công ty CP Dầu tư Đại Gia Phát
- Công ty CP XK & KT khoáng sản Việt Nam

Cộng

	Cuối năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	2.018.685.000	2.018.685.000	2.018.685.000	2.018.685.000
	721.304.958	721.304.958	721.304.958	721.304.958
	1.406.756.410	1.406.756.410	1.406.756.410	1.406.756.410
	36.399.087.188	36.399.087.188	23.287.880.278	23.287.880.278
	3.446.698.144	3.446.698.144	3.640.025.401	3.640.025.401
	43.992.531.700	43.992.531.700	31.074.652.047	31.074.652.047

	Cuối năm	Đầu năm
	36.399.087.188	23.287.880.278
	165.464.000	165.464.000
	36.564.551.188	23.453.344.278

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Phải thu đầu năm	Phải nộp đầu năm	Phải nộp trong năm	Đã nộp trong năm	Phải thu cuối năm	Phải nộp cuối năm
- Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	219.140	-	1.504.950.541	1.504.731.401	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	2.279.437.961	-	-	-	2.279.437.961
- Thuế thu nhập cá nhân	-	402.861.685	-	-	-	402.861.685
- Thuế tài nguyên	-	1.729.417.939	-	-	-	1.729.417.939
- Các loại thuế khác	-	616.979.082	-	-	-	616.979.082
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	9.708.357.534	5.000.000	5.000.000	-	9.708.357.534
Cộng	219.140	14.737.054.201	1.509.950.541	1.509.731.401	-	14.737.054.201

(*) Công ty chưa chấp hành tốt luật quản lý thuế, dẫn tới các khoản thuế chậm nộp bị Cục thuế thành phố Hà Nội cưỡng chế hóa đơn không còn sử dụng theo Thông báo số 70262/QĐ-CT-QLN ngày 11/11/2016 về việc áp dụng biện pháp cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng và Thông báo số 70263/QĐ-CT-QLN ngày 11/11/2016 về việc thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Cuối năm	Đầu năm
- Lãi vay trích trước	56.719.608.048	46.552.941.380
- Các khoản trích trước khác	843.325.430	843.325.430
Cộng	57.562.933.478	47.396.266.810

15. Phải trả khác

	Cuối năm	Đầu năm
- Tài sản thừa chờ giải quyết	373.891.990	373.891.990
- Kinh phí công đoàn	121.656.904	121.656.904
- Bảo hiểm xã hội	2.955.115.009	2.955.115.009
- Bảo hiểm Y tế	90.910.190	90.910.190
- Bảo hiểm thất nghiệp	7.385.832	7.385.832
- Phải trả về cổ phần hóa	123.002.409	123.002.409
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.581.550.159	1.570.203.974
Cộng	5.253.512.493	5.242.166.308

16. Vốn chủ sở hữu

16.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ Đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
NĂM TRƯỚC					
Số dư đầu năm	160.000.000.000	3.167.767.978	891.344.168	(257.216.988.165)	(93.157.876.019)
(Lỗ) trong năm	-	-	-	(24.953.939.823)	(24.953.939.823)
Số dư cuối năm	160.000.000.000	3.167.767.978	891.344.168	(282.170.927.988)	(118.111.815.842)
NĂM NAY					
Số dư đầu năm	160.000.000.000	3.167.767.978	891.344.168	(282.170.927.988)	(118.111.815.842)
(Lỗ) trong năm	-	-	-	(12.137.765.810)	(12.137.765.810)
Giảm khác	-	-	-	(2.283.304)	(2.283.304)
Số dư cuối năm	160.000.000.000	3.167.767.978	891.344.168	(294.310.977.102)	(130.251.864.956)

16.2. Cổ phiếu

	Cuối năm	Đầu năm
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.000.000	16.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.000.000	16.000.000
Cổ phiếu phổ thông	16.000.000	16.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16.000.000	16.000.000
Cổ phiếu phổ thông	16.000.000	16.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Mẫu số B 09 – DN/HN****VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****ĐVT: VND****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng	27.034.099.310	16.667.870.213
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	27.034.099.310	16.667.870.213

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Giá vốn của hàng hóa đã bán	25.827.145.220	17.899.437.529
Cộng	25.827.145.220	17.899.437.529

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	111.527	88.001
Lãi từ chênh lệch tỷ giá	7.891.048	605.646
Cộng	8.002.575	693.647

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Lãi tiền vay	10.166.666.668	10.138.888.889
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	127.156.717	55.823.235
Cộng	10.293.823.385	10.194.712.124

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nhân viên bán hàng	357.000.000	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	93.058.118	-
- Chi phí bằng tiền khác	186.730.793	416.577.236
Cộng	636.788.911	416.577.236

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Chi phí nhân viên quản lý	482.707.500	494.253.000
- Chi phí vật liệu quản lý	-	60.868.961
- Chi phí dụng cụ quản lý	881.818	5.290.908
- Chi phí khấu hao bộ phận quản lý	42.642.180	10.660.545
- Thuế, phí, lệ phí	38.477.713	49.955.559
- Chi phí dự phòng	573.353.306	644.904.870
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.000.000	275.804.308
Cộng	1.144.062.517	1.541.738.151

7. Lợi nhuận khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu nhập khác	76.666.667	-
- Thu nhập khác	76.666.667	-
Chi phí khác	1.354.714.329	11.570.038.643
- Chi phí khấu hao TSCĐ, phân bổ CCDC không phục vụ sản xuất kinh doanh	394.698.844	408.832.173
- Chi phí xử lý tài sản không có khả năng thu hồi	-	5.589.263.554
- Chi phí hủy hàng tồn kho	-	1.609.206.783
- Chi phí khác	960.015.485	3.962.736.133
Lợi nhuận khác	(1.278.047.662)	(11.570.038.643)

8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
- Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế	(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
- Các khoản điều chỉnh: (*)	-	-
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(12.137.765.810)	(24.953.939.823)
- Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu)	16.000.000	16.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(759)	(1.560)

(*): Công ty chưa có kế hoạch trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế do đó không có số liệu trình bày.

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	32.552.602.616	33.077.868.650
Chi phí nhân công	6.598.789.500	1.547.911.400
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.463.717.844	6.579.095.248
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.557.511.897	1.423.922.228
Chi phí khác	945.511.369	2.090.749.747
Cộng	50.118.133.226	44.719.547.273

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
- Ông Trần Thanh Hiệp	Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc
- Ông Trần Thanh Hữu	Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc
- Ông Nguyễn Văn Hùng	Thành viên HĐQT
- Công ty CP Công nghiệp TM và Dịch vụ Hoành Sơn	Ông Trần Thanh Hiệp - Chủ tịch HĐQT Công ty CP Công nghiệp TM và Dịch vụ Hoành Sơn đồng thời là thành viên HĐQT của Công ty CP Đá Cmistone
- Công ty CP Cmistone Việt Lào	Ông Trần Thanh Hiệp - Chủ tịch HĐQT Công ty CP Cmistone Việt Lào đồng thời là thành viên HĐQT của Công ty CP Đá Cmistone
- Công ty CP XK & KT khoáng sản Việt Nam	Ông Trần Thanh Hiệp - Đại diện theo pháp luật của Công ty CP XK & KT khoáng sản Việt Nam đồng thời là thành viên HĐQT của Công ty CP Đá Cmistone
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	Ông Trần Thanh Hữu - Giám đốc của Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát đồng thời là thành viên HĐQT Công ty CP Cmistone Việt Nam

Giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Đơn vị tính: VND

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Năm nay	Năm trước
- Ông Trần Thanh Hiệp	Tạm ứng	-	40.047.200
	Hoàn ứng	-	40.881.500
	Vay tiền	1.000.000	25.028.000
	Thanh toán tiền vay	1.000.000	136.028.000
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	Bán hàng (chưa VAT)	27.089.109.454	16.681.816.815
	Mua hàng (chưa VAT)	13.401.183.573	20.689.872.105
	Vay tiền	21.460.497.704	9.867.637.301
	Thanh toán tiền vay	2.435.678.000	124.349.603

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Tài khoản liên quan	Số cuối năm	Số đầu năm
- Ông Trần Thanh Hiệp	Tạm ứng	3.859.257.794	3.859.257.794
	Phải thu dài hạn khác	8.809.000.000	8.809.000.000
	Phải trả phải nộp khác	41.000.000	834.300
	Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	2.000.000	2.000.000
- Ông Trần Thanh Hữu	Tạm ứng	1.372.240.721	1.372.240.721
	Phải thu dài hạn khác	1.200.000.000	1.200.000.000
	Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	2.520.000	2.520.000
- Ông Nguyễn Văn Hùng	Tạm ứng	9.786.017.164	9.786.017.164
	Phải thu dài hạn khác	1.200.000.000	1.200.000.000
- Công ty CP Công nghiệp TM và Dịch vụ Hoành Sơn	Trả trước cho người bán ngắn hạn	2.025.667.720	2.025.667.720
	Phải thu ngắn hạn khác	3.262.249.836	3.262.249.836

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Mẫu số B 09 – DN/HN

	Phải thu dài hạn khác	16.389.674.680	16.389.674.680
- Công ty CP Cmistone Việt Lào	Phải thu ngắn hạn khác	971.106.250	971.106.250
- Công ty CP XK & KT khoáng sản Việt Nam	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	8.540.637.352	8.540.637.352
	Trả trước cho người bán ngắn hạn	35.941.484.659	35.941.484.659
	Phải thu ngắn hạn khác	8.123.395.577	8.123.395.577
	Phải trả người bán ngắn hạn	165.464.000	165.464.000
- Công ty CP Đầu tư Đại Gia Phát	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	11.576.041.390	897.346.583
	Phải trả người bán ngắn hạn	165.464.000	6.480.000

Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Trong năm, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc không nhận lương, thù lao.

2. Các khoản công nợ tiềm tàng

Không có khoản công nợ tiềm tàng nào cần trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Công cụ tài chính

Ngày 06/11/2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và Thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), có hiệu lực đối với các Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi. Tuy nhiên, Thông tư 210 không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực kế toán quốc tế và Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế. Các khoản mục tài sản và nợ của Công ty vẫn được ghi nhận và hạch toán theo các quy định hiện hành của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán Việt Nam.

3.1 Các loại công cụ tài chính

DVT: VND

	Giá trị ghi sổ	
	Cuối năm	Đầu năm
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	217.799.968	203.731.797
Phải thu khách hàng và phải thu khác	13.999.606.015	3.803.023.632
Cộng	14.217.405.983	4.006.755.429
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	49.246.044.193	36.316.818.355
Chi phí phải trả	57.562.933.478	47.396.266.810
Các khoản vay	182.945.644.725	163.919.825.021
Cộng	289.754.622.396	247.632.910.186

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Mẫu số B 09 – DN/HN****3.2 Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục, vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông/chủ sở hữu thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông/chủ sở hữu của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

3.3 Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá cổ phiếu), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro tài chính do thiếu thị trường mua bán các công cụ tài chính này.

3.3.1 Quản lý rủi ro tỷ giá

Rủi ro tỷ giá là rủi ro liên quan đến lỗ phát sinh từ biến động của tỷ giá trao đổi ngoại tệ. Biến động tỷ giá trao đổi giữa VND và các ngoại tệ mà Công ty có sử dụng có thể ảnh hưởng đến tình hình tài chính và kết quả kinh doanh của Công ty. Công ty hạn chế rủi ro này bằng cách giảm thiểu trạng thái ngoại tệ ròng.

3.3.2 Quản lý 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 theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

3.3.3 Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư vào cổ phiếu và các phân tích dự báo thị trường.

3.3.4 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 chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

3.3.5 Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa nợ phải trả đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. 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 Công ty duy trì mức dự phòng tiền mặt và tiền gửi ngân hàng, các khoản vay, nguồn vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp.

CÔNG TY CỔ PHẦN CMISTONE VIỆT NAM

Số 27 đường Giải Phóng, P. Đồng Tâm,

Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày

31 tháng 12 năm 2020

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Mẫu số B 09 – DN/HN**

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn cho nợ phải trả tài chính phi phái sinh và tài sản tài chính phi phái sinh trên cơ sở không chiết khấu tại thời điểm lập báo cáo:

DVT: VND

Khoản mục	Dưới 1 năm	Từ 1 năm - 5 năm	Tổng
NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH			
Số dư cuối năm			
Phải trả người bán và phải trả khác	49.246.044.193	-	49.246.044.193
Chi phí phải trả	57.562.933.478	-	57.562.933.478
Các khoản vay	96.822.272.124	86.123.372.601	182.945.644.725
Cộng	203.631.249.795	86.123.372.601	289.754.622.396

Số dư đầu năm			
Phải trả người bán và phải trả khác	36.316.818.355	-	36.316.818.355
Chi phí phải trả	47.396.266.810	-	47.396.266.810
Các khoản vay	62.126.452.420	101.793.372.601	163.919.825.021
Cộng	145.839.537.585	101.793.372.601	247.632.910.186

Khoản mục	Dưới 1 năm	Từ 1 năm - 5 năm	Tổng
TÀI SẢN TÀI CHÍNH			
Số dư cuối năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	217.799.968	-	217.799.968
Phải thu khách hàng và phải thu khác	13.999.606.015	-	13.999.606.015
Cộng	14.217.405.983	-	14.217.405.983

Số dư đầu năm			
Tiền và các khoản tương đương tiền	203.731.797	-	203.731.797
Phải thu khách hàng và phải thu khác	3.803.023.632	-	3.803.023.632
Cộng	4.006.755.429	-	4.006.755.429

4. Báo cáo bộ phận

Do Công ty chủ yếu hoạt động sản xuất kinh doanh tại khu vực nhà máy sản xuất của Công ty tại huyện Nghĩa Đàn, tỉnh Nghệ An và Công ty chỉ có duy nhất một loại doanh thu từ việc bán các thành phẩm hoặc vật tư liên quan đến quy trình sản xuất đá ốp lát, do đó Công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

5. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Đất Việt - tại Hà Nội.



Trần Thanh Hiệp

Tổng Giám đốc

Ngày 30 tháng 03 năm 2021

Trần Thị Hiền
Kế toán trưởng

Trần Thị Hiền
Người lập biểu