

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Ninh Bình, tháng 3 năm 2022

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	03 - 04
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	05 - 06
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	08
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	09 - 29

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Vicem Tam Điệp (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo này cùng với báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN

Ông Nguyễn Hoàn Văn	Chủ tịch
Ông Phạm Văn Minh	Thành viên
Ông Trần Anh Tuấn	Thành viên
Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Thành viên
Ông Trần Việt Hồng	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ông Phạm Văn Minh	Tổng Giám đốc
Ông Ngô Đức Việt	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Việt Hồng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Quang Phúc	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 04/11/2021)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Tuân thủ chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
- 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 hay không;
- Thiết lập và áp dụng kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận; và
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số 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 tuân thủ chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng 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.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc, 



Phạm Văn Minh
Tổng Giám đốc

Ninh Bình, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Số: 102/2022/BCKT-AVI-TC1

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Hội đồng thành viên
Ban Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Vicem Tam Điệp**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Vicem Tam Điệp (gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 31/03/2022, từ trang số 05 đến trang số 29 bao gồm Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp 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 Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Vicem Tam Điệp tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan tới việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã nêu tại thuyết minh số 07 trong Bản thuyết minh Báo cáo tài chính: Tại ngày 31/12/2021, Công ty có số lỗ lũy kế khoảng 1.067 tỷ đồng chiếm khoảng 94,29% vốn góp của chủ sở hữu (lỗ lũy kế tại ngày 31/12/2020 khoảng 1.082 tỷ đồng), số dư nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn khoảng 747,11 tỷ đồng (trong đó số phải trả cho Công ty mẹ - Tổng Công ty Xi măng Việt Nam và các đơn vị thành viên khoảng 412 tỷ đồng). Các vấn đề nêu trên đã phản ánh các khó khăn về tài chính và khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn trả của Công ty. Việc cải thiện tình hình tài chính và khả năng thanh toán các khoản nợ ngắn hạn của Công ty trong 12 tháng kể từ ngày 31/12/2021 phụ thuộc vào việc thu được lợi nhuận trong tương lai, thu tiền từ các khách hàng đúng hạn, thu xếp nguồn tài chính cũng như sự hỗ trợ từ Công ty mẹ - Tổng Công ty Xi măng Việt Nam. Những

điều kiện này cho thấy sự tồn tại các yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của của công ty. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng với các kế hoạch sản xuất kinh doanh, tài chính đã được xây dựng cùng với sự hỗ trợ của Công ty mẹ - Tổng công ty Xi măng Việt Nam tình hình tài chính của Công ty sẽ tiếp tục được cải thiện và không ảnh hưởng tới khả năng tiếp tục hoạt động kinh doanh của Công ty trong thời gian tới.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không bị ảnh hưởng bởi vấn đề nhấn mạnh nêu trên.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty đã được kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác. Tại Báo cáo kiểm toán số 1015/VN1A-HN-BC ngày 01/04/2021, kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần.



Vũ Bình Minh
Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 0034-2018-055-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Tạ Thị Thắm

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 3676-2021-055-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

MẪU SỐ B01 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		284.355.159.284	277.074.070.276
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		38.133.866.328	41.719.925.976
1. Tiền	111	5	38.133.866.328	41.719.925.976
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		115.104.592.364	90.453.543.239
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	125.186.309.272	101.465.307.107
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.575.823.973	833.281.944
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	354.282.797	166.777.866
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	7	(12.011.823.678)	(12.011.823.678)
III. Hàng tồn kho	140	9	128.286.953.516	141.935.447.630
1. Hàng tồn kho	141		128.286.953.516	142.962.812.369
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(1.027.364.739)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.829.747.076	2.965.153.431
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	2.350.681.876	2.965.153.431
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16	479.065.200	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		874.122.609.748	980.606.885.887
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		4.534.889.447	4.023.154.652
1. Phải thu dài hạn khác	216	8	7.498.198.940	6.986.464.145
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	7	(2.963.309.493)	(2.963.309.493)
II. Tài sản cố định	220		744.733.173.030	857.002.399.667
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	743.866.402.363	855.519.305.243
- Nguyên giá	222		2.960.971.470.550	2.960.971.470.550
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.217.105.068.187)	(2.105.452.165.307)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	866.770.667	1.483.094.424
- Nguyên giá	228		3.530.950.000	3.530.950.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.664.179.333)	(2.047.855.576)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		426.268.182	3.530.957.449
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	426.268.182	3.530.957.449
IV. Tài sản dài hạn khác	260		124.428.279.089	116.050.374.119
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	97.411.403.484	87.014.980.014
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	9	27.016.875.605	29.035.394.105
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.158.477.769.032	1.257.680.956.163

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

MẪU SỐ B01 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.036.926.219.495	1.150.912.499.478
I. Nợ ngắn hạn	310		1.031.465.897.957	1.146.620.632.740
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	192.914.535.080	146.975.167.990
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	14.007.600.459	23.901.726.096
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	5.212.609.319	6.760.996.523
4. Phải trả người lao động	314		20.279.325.891	17.969.329.319
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	30.692.658.478	8.313.031.033
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	4.589.649.292	51.108.298.121
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	763.769.519.438	891.592.083.658
II. Nợ dài hạn	330		5.460.321.538	4.291.866.738
1. Phải trả dài hạn khác	337	19	1.390.868.300	530.868.300
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342		4.069.453.238	3.760.998.438
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		121.551.549.537	106.768.456.685
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	121.551.549.537	106.768.456.685
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.132.027.198.900	1.132.027.198.900
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(1.067.490.571.555)	(1.082.273.664.407)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(1.082.273.664.407)	(1.087.176.681.699)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		14.783.092.852	4.903.017.292
3. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		57.014.922.192	57.014.922.192
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.158.477.769.032	1.257.680.956.163

Ninh Bình, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Người lập

Lương Thị Hồng Thắm

Phụ trách phòng
Tài chính kế toán

Bùi Thanh Viện

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Minh

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

MẪU SỐ B02 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	1.449.713.097.067	1.417.380.479.477
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		3.260.231.852	3.364.625.459
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.446.452.865.215	1.414.015.854.018
4. Giá vốn hàng bán	11	23	1.302.974.103.195	1.269.706.460.752
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		143.478.762.020	144.309.393.266
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	597.336.023	399.084.512
7. Chi phí tài chính	22	25	37.128.512.663	47.109.088.468
- Trong đó: Chi phí lãi vay		23	36.897.410.213	46.747.883.610
8. Chi phí bán hàng	25	26	32.066.272.549	34.466.560.998
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	56.765.495.368	57.093.615.483
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		18.115.817.463	6.039.212.829
11. Thu nhập khác	31		552.070.805	469.977.221
12. Chi phí khác	32		173.981.793	329.022.764
13. Lợi nhuận khác	40		378.089.012	140.954.457
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		18.493.906.475	6.180.167.286
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	3.710.813.623	1.277.149.994
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		14.783.092.852	4.903.017.292

Ninh Bình, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Người lập

Lương Thị Hồng Thắm

Phụ trách phòng
Tài chính kế toán

Bùi Thanh Viện

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Minh

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

MẪU SỐ B03 - DN
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2021	Năm 2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	18.493.906.475	6.180.167.286
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	112.269.226.637	116.002.755.438
- Các khoản dự phòng	03	(1.027.364.739)	4.333.496.332
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	56.841.461	(10.135.176)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(263.412.057)	23.678.160
- Chi phí lãi vay	06	36.897.410.213	46.747.883.610
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	166.426.607.990	173.277.845.650
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(25.677.536.970)	157.534.985.931
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	16.694.377.353	30.279.318.868
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	61.879.977.796	25.381.237.486
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(6.677.262.648)	9.003.211.749
- Tiền lãi vay đã trả	14	(83.721.767.401)	(31.846.311.355)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(4.930.149.994)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	123.994.246.126	363.630.288.329
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH	21	-	(7.146.742.819)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	263.412.057	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	263.412.057	(7.146.742.819)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	1.338.025.000.325	1.151.593.327.941
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.465.847.564.545)	(1.503.369.067.725)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(127.822.564.220)	(351.775.739.784)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(3.564.906.037)	4.707.805.726
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	41.719.925.976	37.022.255.426
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(21.153.611)	(10.135.176)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	38.133.866.328	41.719.925.976

Ninh Bình, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Người lập



Lương Thị Hồng Thắm

Phụ trách phòng
Tài chính kế toán



Bùi Thanh Viện

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Minh

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu

Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Vicem Tam Điệp, tiền thân là Công ty Xi măng Ninh Bình hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 113556 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Ninh Bình cấp vào ngày 24 tháng 7 năm 1995. Công ty được chuyển đổi thành Công ty TNHH Một thành viên Xi măng Tam Điệp theo Quyết định số 01084/QĐ-XMVN ngày 23 tháng 6 năm 2011 của Hội đồng Thành viên Tổng Công ty Xi măng Việt Nam ("VICEM"). Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Ninh Bình cấp Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 2700260173 ngày 29 tháng 6 năm 2011, thay đổi lần thứ 5 ngày 03 tháng 02 năm 2015.

Chủ sở hữu (Công ty mẹ) của Công ty là Tổng Công ty Xi măng Việt Nam (VICEM).

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 629 người (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 642 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm xi măng, sản xuất các loại vật liệu xây dựng và phụ gia xi măng, chế biến khoáng sản để sản xuất xi măng và các hoạt động khác theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

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.

Cấu trúc của Công ty

Tổ chức của Công ty bao gồm trụ sở chính tại số 27, Đường Chi Lăng, Xã Quang Sơn, Thành phố Tam Điệp, Tỉnh Ninh Bình; Công ty có một (01) đơn vị phụ thuộc:

- Xí nghiệp tiêu thụ xi măng Vicem Tam Điệp có địa chỉ tại xã Quang Sơn, Thành phố Tam Điệp, Tỉnh Ninh Bình

2. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Niên độ kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND)

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết hoạt động liên tục.

Tại ngày 31/12/2021, Công ty có lỗ lũy kế và nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn với số tiền lần lượt là 1.067.490.571.555 đồng và 747.110.738.673 đồng (tại ngày 31/12/2020 các chỉ tiêu này lần lượt là 1.082.273.664.407 đồng và 869.546.562.464 đồng), trong đó nợ phải trả Công ty mẹ - Tổng Công ty Xi măng Việt Nam và các đơn vị thành viên khoảng 412 tỷ đồng. Theo đó, khả năng thanh toán ngắn hạn của Công ty trong 12 tháng kể từ ngày 31/12/2021 phụ thuộc vào việc Công ty thu được lợi nhuận trong tương lai, việc thu hồi đúng hạn các khoản phải thu, thu xếp nguồn tài chính cũng như sự hỗ trợ từ Công ty mẹ - Tổng Công ty Xi măng Việt Nam để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã xây dựng kế hoạch đẩy mạnh hoạt động sản xuất kinh doanh và cân đối nguồn trả nợ dựa trên kế hoạch dòng tiền trong năm tài chính tiếp theo trong đó nguồn trả nợ chủ yếu đến từ tiền bán xi măng và clinker. Trên cơ sở này, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng việc lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục là phù hợp.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 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, được ghi nhận phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Chuyển đổi ngoại tệ

Trong năm, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh hoặc tỷ giá ghi sổ kế toán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng, xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng; cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

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, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc 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 ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán cho công cụ, dụng cụ, phụ tùng thay thế, vật tư thu hồi và phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán cho nguyên liệu, vật liệu, sản phẩm sản xuất kinh doanh dở dang và thành phẩm với giá trị được xác định như sau:

Nguyên liệu, vật liệu, công cụ, dụng cụ và phụ tùng thay thế	Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền
Thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên các tiêu chí phù hợp theo phương pháp bình quân gia quyền
Vật tư thu hồi	Giá trị sau khi phục hồi ước tính trừ đi giá trị vật tư và nhân công ước tính cho việc sửa chữa phục hồi theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị sau khi phục hồi được ước tính dựa trên tỷ lệ % hữu ích còn lại sau phục hồi theo đánh giá của Công ty nhân với giá gốc của vật tư

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình thành do 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. Tài sản cố định hữu hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU SỐ B09 - DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo*

nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản phù hợp với khung khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Thời gian khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

	Năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc và thiết bị	05 - 20
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị văn phòng	03 - 08

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, thể hiện giá trị các phần mềm máy tính. Phần mềm máy tính được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính là 05 năm.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước chi phí kiến thiết mỏ, phí cấp quyền khai thác, vật tư và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí kiến thiết mỏ bao gồm các khoản mục chi phí liên quan đến hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản mỏ khai thác nguyên liệu và thể hiện số dư chưa phân bổ hết cho sản lượng khai thác còn lại thời điểm cuối kỳ kế toán (phần chênh lệch giữa trữ lượng và sản lượng khai thác thực tế) của các mỏ đá vôi, đá sét. Trước ngày 30 tháng 9 năm 2014 (thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp cho công tác cổ phần hóa Tổng Công ty Xi măng Việt Nam - VICEM), các hạng mục chi phí này được ghi nhận là tài sản cố định hữu hình thuộc khoản mục tài sản chi phí kiến thiết mỏ và được trích khấu hao đường thẳng trong

suốt thời gian khai thác mỏ. Do các hạng mục tài sản này mất dần hình dạng trong quá trình khai thác, Công ty đã xác định lại giá trị còn lại của các tài sản này tại ngày 30 tháng 9 năm 2014 (theo phương pháp sản lượng kể từ thời điểm khai thác mỏ nguyên liệu) và phân loại từ khoản mục tài sản cố định hữu hình sang khoản mục chi phí trả trước dài hạn.

Phí cấp quyền khai thác khoáng sản được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bằng tổng số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp phân bổ cho số năm khai thác.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm chi phí vật tư và các chi phí khác. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ, bao gồm: Phải trả về lãi vay; cổ tức và lợi nhuận phải trả; chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả; các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu; mượn tài sản; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là phải trả dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- 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
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận dựa trên ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi ra để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản đi vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khối ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ; theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính và theo nguyên tệ (nếu có). Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm: lãi tiền gửi; chiết khấu thanh toán (nếu có); lãi chênh lệch tỷ giá... Cụ thể như sau:

- (a) Lãi tiền gửi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi, cho vay và lãi suất thực tế từng kỳ theo thông báo của tổ chức tín dụng.
- (b) Chiết khấu thanh toán được ghi nhận theo thông báo của bên nhận thanh toán (nhà cung cấp).
- (c) Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng từ 12 tháng trở xuống.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế 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 chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại 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 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 và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục 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 thuận.

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.

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

Các bên liên quan

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

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết tại Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần lớn quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các mối quan hệ đó.

5. TIỀN

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tiền mặt	62.907.076	32.809.803
Tiền gửi ngân hàng	38.070.959.252	41.687.116.173
Cộng	<u>38.133.866.328</u>	<u>41.719.925.976</u>

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	113.205.485.594	89.478.966.144
Công ty Cổ phần Xi măng Bỉm Sơn	105.233.597.844	87.875.631.144
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hoàng Thạch	6.225.933.750	1.603.335.000
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Bút Sơn	1.745.954.000	-
Phải thu các khách hàng khác	11.980.823.678	11.986.340.963
Công ty TNHH Xuân Hoa	8.339.517.970	8.339.517.970
Các khách hàng khác	3.641.305.708	3.646.822.993
Cộng	<u>125.186.309.272</u>	<u>101.465.307.107</u>

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP
Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

MÃU SỐ B09 - DN

7. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	31/12/2021				01/01/2021			
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng
	Năm	VND	VND	VND	Năm	VND	VND	VND
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi								
Phải thu ngắn hạn của khách hàng		11.980.823.678	-	11.980.823.678		11.980.823.678	-	11.980.823.678
Công ty TNHH Xuân Hoa	Trên 3 năm	8.339.517.970	-	8.339.517.970	Trên 3 năm	8.339.517.970	-	8.339.517.970
Công ty TNHH Phương Nhung	Trên 3 năm	2.408.704.285	-	2.408.704.285	Trên 3 năm	2.408.704.285	-	2.408.704.285
Công ty TNHH Hoàng Kim	Trên 3 năm	695.619.978	-	695.619.978	Trên 3 năm	695.619.978	-	695.619.978
Công ty TNHH Thương mại Vật liệu Xây dựng Tuấn Thảo	Trên 3 năm	499.231.445	-	499.231.445	Trên 3 năm	499.231.445	-	499.231.445
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Nguyễn An	3 năm	37.750.000	-	37.750.000	Từ 2 - 3 năm	37.750.000	-	37.750.000
Trả trước cho người bán ngắn hạn		31.000.000	-	31.000.000		31.000.000	-	31.000.000
Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Điện 1	Trên 3 năm	31.000.000	-	31.000.000	Trên 3 năm	31.000.000	-	31.000.000
Cộng		12.011.823.678	-	12.011.823.678		12.011.823.678	-	12.011.823.678
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi								
Phải thu dài hạn khác		2.963.309.493	-	2.963.309.493		2.963.309.493	-	2.963.309.493
Công ty Đầu tư Xây dựng và Xuất nhập khẩu Việt Nam (hiện là Tổng công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Việt Nam)	Trên 3 năm	2.963.309.493	-	2.963.309.493	Trên 3 năm	2.963.309.493	-	2.963.309.493
Cộng		2.963.309.493	-	2.963.309.493		2.963.309.493	-	2.963.309.493

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MÃ SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

8. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn	354.282.797	-	166.777.866	-
Tạm ứng	83.060.000	-	35.000.000	-
Phải thu khác	271.222.797	-	131.777.866	-
Dài hạn	7.498.198.940	2.963.309.493	6.986.464.145	2.963.309.493
Công ty Đầu tư xây dựng và Xuất nhập khẩu Việt nam (nay là Tổng Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Thương mại Việt Nam)	2.963.309.493	2.963.309.493	2.963.309.493	2.963.309.493
Ký cược, ký quỹ	4.534.889.447	-	4.023.154.652	-
Cộng	7.852.481.737	2.963.309.493	7.153.242.011	2.963.309.493

9. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn				
Nguyên liệu, vật liệu	48.299.155.959	-	33.461.529.135	-
Công cụ, dụng cụ (*)	57.165.843.561	-	56.095.567.811	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	7.797.238.395	-	31.293.800.269	(1.027.364.739)
Thành phẩm	7.383.322.166	-	22.111.915.154	-
Hàng gửi bán	7.641.393.435	-	-	-
Cộng	128.286.953.516	-	142.962.812.369	(1.027.364.739)
Dài hạn				
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn (*)	27.016.875.605	-	29.035.394.105	-
Cộng	27.016.875.605	-	29.035.394.105	-

(*) Công ty đã thực hiện phân loại giá trị của một số vật tư, thiết bị thay thế từ ngắn hạn sang dài hạn dựa trên nhu cầu sử dụng cũng như đánh giá của bộ phận kỹ thuật và Ban Tổng Giám đốc.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn	2.350.681.876	2.965.153.431
Chi phí vật tư chịu mòn ngắn hạn	2.036.096.843	2.734.894.984
Chi phí trả trước khác	314.585.033	230.258.447
Dài hạn	97.411.403.484	87.014.980.014
Chi phí kiến thiết mỏ đá vôi, đá sét	70.667.580.697	57.635.448.942
Chi phí sửa chữa lớn tài sản	13.949.457.187	13.034.367.061
Chi phí vật tư chịu mòn dài hạn	9.771.445.175	13.578.300.790
Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	3.022.920.425	2.766.863.221
Cộng	99.762.085.360	89.980.133.445

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2021	837.166.086.523	2.075.899.451.297	39.961.557.880	7.944.374.850	2.960.971.470.550
Tại ngày 31/12/2021	837.166.086.523	2.075.899.451.297	39.961.557.880	7.944.374.850	2.960.971.470.550
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2021	383.693.561.665	1.679.962.367.001	35.421.945.633	6.374.291.008	2.105.452.165.307
Khấu hao trong năm	21.302.114.547	88.184.435.445	1.401.822.720	764.530.168	111.652.902.880
Tại ngày 31/12/2021	404.995.676.212	1.768.146.802.446	36.823.768.353	7.138.821.176	2.217.105.068.187
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2021	453.472.524.858	395.937.084.296	4.539.612.247	1.570.083.842	855.519.305.243
Tại ngày 31/12/2021	432.170.410.311	307.752.648.851	3.137.789.527	805.553.674	743.866.402.363
Nguyên giá TSCĐ hết khấu hao còn sử dụng	7.232.224.133	161.405.643.808	29.708.534.408	963.274.850	199.309.677.199

Tại ngày 31/12/2021, các tài sản cố định là nhà cửa vật kiến trúc bao gồm khu nhà ở của cán bộ công nhân viên, chi phí xây dựng đường Chi Lăng và đường Ngô Thị Sĩ với nguyên giá lần lượt là 12.257.964.541 đồng, 8.826.439.994 đồng và 7.028.890.619 đồng; giá trị còn lại lần lượt là 2.079.992.951 đồng; 1.724.774.750 đồng và 1.356.438.021 đồng (khấu hao đã trích trong năm là 1.588.398.053 đồng). Theo phương án sử dụng đất sau khi cổ phần hóa đã được phê duyệt và công văn số 15084/BTC-QLCS ngày 8/11/2017 của Bộ Tài chính về phương án sắp xếp lại, xử lý nhà, đất thuộc sở hữu nhà nước của Công ty, Tổng Công ty Xi măng Việt Nam, Bộ Xây dựng tại tỉnh Ninh Bình, các tài sản thuộc diện Công ty Xi măng Vicem Tam Điệp bán giao cho địa phương quản lý sau khi cổ phần hóa. Đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, Công ty chưa được hướng dẫn phương án bán giao chính thức từ cơ quan quản lý nhà nước cũng như chưa nhận được chỉ đạo liên quan đến việc tiếp tục cổ phần hóa, do đó, Công ty tiếp tục theo dõi và trích khấu hao các tài sản này.

Như đã trình bày tại thuyết minh số 17, toàn bộ nhà xưởng, dây chuyền máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý, phương tiện vận tải và tài sản cố định hữu hình khác của Công ty (trừ các tài sản bán giao cho UBND thành phố Tam Điệp) được thế chấp cho các khoản vay tại các ngân hàng thương mại có Nguyên giá và giá trị còn lại tại ngày 31/12/2021 lần lượt là 2.932.858.175.396 đồng và 738.705.196.641 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm máy tính	Tổng
	VND	VND
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 01/01/2021	3.530.950.000	3.530.950.000
Tại ngày 31/12/2021	<u>3.530.950.000</u>	<u>3.530.950.000</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Tại ngày 01/01/2021	2.047.855.576	2.047.855.576
Khấu hao trong năm	616.323.757	616.323.757
Tại ngày 31/12/2021	<u>2.664.179.333</u>	<u>2.664.179.333</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2021	<u>1.483.094.424</u>	<u>1.483.094.424</u>
Tại ngày 31/12/2021	<u>866.770.667</u>	<u>866.770.667</u>
<i>Nguyên giá TSCĐ hết khấu hao còn sử dụng</i>	247.000.000	247.000.000

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỜ DANG

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Hệ thống nhiên liệu thay thế	-	3.104.689.267
Dự án, công trình nhiệt khí thải	326.900.000	326.900.000
Trạm cân và camera mô sét	99.368.182	99.368.182
Cộng	<u>426.268.182</u>	<u>3.530.957.449</u>

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP
Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

MẪU SỐ B09 - DN

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán là các bên liên quan	49.241.636.078	49.241.636.078	67.908.283.457	67.908.283.457
Công ty Cổ phần Năng lượng và Môi trường Vicem	30.425.376.689	30.425.376.689	51.145.480.521	51.145.480.521
Công ty Cổ phần Vicem Thạch cao Xi măng	13.212.921.407	13.212.921.407	15.838.567.536	15.838.567.536
Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Bút Sơn	5.073.970.242	5.073.970.242	924.235.400	924.235.400
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	346.467.740	346.467.740	-	-
Trường trung cấp nghề kỹ thuật xi măng	182.900.000	182.900.000	-	-
Phải trả người bán khác	143.672.899.002	143.672.899.002	79.066.884.533	79.066.884.533
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển Xuân Thành	16.715.117.760	16.715.117.760	14.421.819.987	14.421.819.987
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Đại Hưng Ninh Bình	17.081.902.200	17.081.902.200	13.048.223.010	13.048.223.010
Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Nam Phương	76.592.651.073	76.592.651.073	12.649.843.134	12.649.843.134
Các nhà cung cấp khác	33.283.227.969	33.283.227.969	38.946.998.402	38.946.998.402
Cộng	192.914.535.080	192.914.535.080	146.975.167.990	146.975.167.990

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Công ty xây dựng DEQUINA	7.449.027.600	-
Công ty Cổ Phần Thương Mại và XNK Nam Anh	6.440.805.000	1.795.143.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Nam Phương (MEX)	-	17.479.990.896
Kelly Bryce Logistics, INC	-	4.255.030.000
Các khách hàng khác	117.767.859	371.562.200
Cộng	14.007.600.459	23.901.726.096

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TÂM ĐIỆP
Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

MẪU SỐ B09 - DN

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2021
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	3.679.178.491	26.177.680.885	27.475.384.588	2.381.474.788
Thuế xuất, nhập khẩu	-	689.543.800	689.543.800	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.277.149.994	3.710.813.623	4.930.149.994	57.813.623
Thuế thu nhập cá nhân	-	225.219.022	225.219.022	-
Thuế tài nguyên	1.181.271.638	11.282.758.090	10.802.419.028	1.661.610.700
Phí bảo vệ môi trường	623.396.400	7.245.021.600	6.802.069.200	1.066.348.800
Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	-	3.929.515.000	3.929.515.000	-
Tiền thuê đất	-	1.121.562.219	1.600.627.419	(479.065.200)
Thuế nhà đất	-	80.909.471	36.428.780	44.480.691
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	9.105.178	8.224.461	880.717
Cộng	6.760.996.523	54.472.128.888	56.499.581.292	4.733.544.119
Trong đó:				
- Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	-	-	-	479.065.200
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	6.760.996.523	-	-	5.212.609.319

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP
Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2021		Trong năm		31/12/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tam Điệp (i)	111.901.416.127	111.901.416.127	324.106.502.712	337.887.206.285	98.120.712.554	98.120.712.554
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tam Điệp (ii)	162.920.739.090	162.920.739.090	372.998.083.661	381.644.459.283	154.274.363.468	154.274.363.468
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình (iii)	186.769.928.441	186.769.928.441	510.920.413.952	546.315.898.977	151.374.443.416	151.374.443.416
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam (iv)	-	-	130.000.000.000	-	130.000.000.000	130.000.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả						
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam (v)	430.000.000.000	430.000.000.000	-	200.000.000.000	230.000.000.000	230.000.000.000
Cộng	891.592.083.658	891.592.083.658	1.338.025.000.325	1.465.847.564.545	763.769.519.438	763.769.519.438

Chi tiết các khoản hợp đồng vay vốn của Công ty như sau:

Ngân hàng	Hợp đồng	Hạn mức (VND)	Thời hạn và mục đích vay	Tài sản đảm bảo
(i) Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tam Điệp	Hợp đồng cho vay hạn mức số 015.18/2021-HĐCVHM/NHCT402-VICEMTĐ ngày 01/11/2021	150.000.000.000	Thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 27/10/2022. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất của công ty.	Toàn bộ nhà xưởng, dây chuyền máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý, phương tiện vận tải và tài sản cố định hữu hình khác của Nhà máy Xi măng Vicem Tam Điệp được xác định theo hợp đồng thế chấp tài sản vay vốn số 045/HĐTC ngày 22/12/2005 và các văn bản thỏa thuận kèm theo.

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP
Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

Ngân hàng	Hợp đồng	Hạn mức (VND)	Thời hạn và mục đích vay	Tài sản đảm bảo
(ii) Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tam Điệp	Hợp đồng tín dụng hạn mức số 20999/2021/427950/HĐTD ngày 23/12/2021	170.000.000.000	Thời hạn cấp hạn mức đến hết ngày 23/12/2022. Mục đích vay vốn để bổ sung vốn lưu động.	Toàn bộ nhà xưởng, dây chuyền máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý, phương tiện vận tải và tài sản cố định hữu hình khác của Nhà máy Xi măng Vicem Tam Điệp được xác định theo hợp đồng thế chấp tài sản vay vốn số 045/HĐTC ngày 22/12/2005 và các văn bản thỏa thuận kèm theo.
(iii) Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình	Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2021-HĐCVHM/NHCT400-VICEMTAMDIỆP ngày 27/10/2021	187.500.000.000	Thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 27/10/2022. Mục đích vay vốn để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh clinker và xi măng.	Toàn bộ nhà xưởng, dây chuyền máy móc thiết bị, dụng cụ quản lý, phương tiện vận tải và tài sản cố định hữu hình khác của Nhà máy Xi măng Vicem Tam Điệp được xác định theo hợp đồng thế chấp tài sản vay vốn số 045/HĐTC ngày 22/12/2005 và các văn bản thỏa thuận kèm theo.
(iv) Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	Hợp đồng vay vốn số 024/2021/HĐVV/VICEM-XMTĐ ngày 12/1/2021	50.000.000.000	Thời hạn cho vay là 11 tháng. Mục đích vay để trả nợ đến hạn các tổ chức tín dụng, đã được gia hạn thanh toán trong năm tiếp theo	Không có tài sản đảm bảo
	Hợp đồng vay vốn số 1171/2021/HĐVV/VICEM-XMTĐ ngày 26/7/2021	50.000.000.000	Thời hạn cho vay là 11 tháng. Mục đích vay để trả nợ đến hạn các tổ chức tín dụng	Không có tài sản đảm bảo
	Hợp đồng vay vốn số 2081/2021/HĐVV/VICEM-XMTĐ ngày 09/11/2021	30.000.000.000	Thời hạn cho vay là 11 tháng. Mục đích vay để trả nợ đến hạn các tổ chức tín dụng	Không có tài sản đảm bảo
(v) Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	Hợp đồng vay vốn số 2661/VICEM-TCKT ngày 15/12/2016	230.000.000.000	Trả nợ không chậm hơn ngày 31/12/2021, đã được gia hạn thanh toán trong năm tiếp theo	Không có tài sản đảm bảo

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU SỐ B09 - DN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Chi phí điện năng	4.824.892.490	3.272.562.018
Phải trả nhà thầu, nhà cung cấp chưa có hóa đơn	14.259.845.800	2.447.358.147
Chi phí lãi vay	623.480.728	763.454.353
Chi phí hỗ trợ Covid, thường hoàn thành nhiệm vụ	6.803.550.000	-
Các khoản khác	4.180.889.460	1.829.656.515
Cộng	<u>30.692.658.478</u>	<u>8.313.031.033</u>

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Ngắn hạn	4.589.649.292	51.108.298.121
Lãi vay phải trả	3.667.945.206	50.352.328.769
Phải trả khác	921.704.086	755.969.352
Dài hạn	1.390.868.300	530.868.300
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1.390.868.300	530.868.300
Cộng	<u>5.980.517.592</u>	<u>51.639.166.421</u>

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	<u>Vốn góp của chủ sở hữu</u>	<u>LNST chưa phân phối</u>	<u>Nguồn vốn đầu tư XDCB</u>	<u>Cộng</u>
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2020	1.132.027.198.900	(1.087.176.681.699)	57.014.922.192	101.865.439.393
Lãi trong năm	-	4.903.017.292	-	4.903.017.292
Tại ngày 01/01/2021	<u>1.132.027.198.900</u>	<u>(1.082.273.664.407)</u>	<u>57.014.922.192</u>	<u>106.768.456.685</u>
Lãi trong năm	-	14.783.092.852	-	14.783.092.852
Tại ngày 31/12/2021	<u>1.132.027.198.900</u>	<u>(1.067.490.571.555)</u>	<u>57.014.922.192</u>	<u>121.551.549.537</u>

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
Ngoại tệ các loại		
- USD	5.158,26	4.548,89
- EUR	0,41	0,41

Tài sản thuê ngoài

Công ty có các hợp đồng thuê đất với ủy ban nhân dân tỉnh Ninh Bình từ năm 2004 đến năm 2053 cho mục đích khai thác nguyên vật liệu, xây dựng đường vận chuyển, xây dựng trạm khai thác nước, xây dựng đường sắt, đường băng tải, trạm bơm nước, khu phụ trợ và tòa nhà trụ sở, bãi đỗ xe. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính này, các khoản tiền thuê đất phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Năm tiếp theo	1.382.280.200	1.382.280.200
Từ 2 năm đến 5 năm	5.529.120.800	5.529.120.800
Trên 5 năm	29.027.884.200	30.410.164.400
Cộng	35.939.285.200	37.321.565.400

22. DOANH THU

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.449.713.097.067	1.417.380.479.477
Doanh thu bán xi măng	418.538.122.745	354.619.997.496
Doanh thu bán clinker	394.925.081.556	336.540.329.041
Doanh thu gia công xi măng	635.926.845.052	725.516.985.081
Doanh thu bán vật tư	323.047.714	703.167.859
Các khoản giảm trừ doanh thu	3.260.231.852	3.364.625.459
Chiết khấu thương mại	3.260.231.852	3.364.625.459
Doanh thu thuần	1.446.452.865.215	1.414.015.854.018

Doanh thu với các bên liên quan

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hoàng Thạch	84.787.533.865	36.755.018.181
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	-	59.271.119.989
Công ty Cổ phần Xi măng Bim Sơn	524.707.024.095	625.976.582.951
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Bút Sơn	26.432.287.092	4.146.020.000
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Hải Vân	-	2.035.825.093
Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Bút Sơn	23.181.819	-
Cộng	635.950.026.871	728.184.566.214

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Giá vốn bán xi măng	396.261.654.471	321.394.163.205
Giá vốn bán clinker	400.158.021.284	357.635.279.747
Giá vốn gia công xi măng	507.333.078.722	588.975.476.694
Giá vốn hàng bán khác	248.713.457	674.176.367
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.027.364.739)	1.027.364.739
Cộng	1.302.974.103.195	1.269.706.460.752

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	263.412.057	49.978.695
Lãi chênh lệch tỷ giá	333.923.966	349.105.817
Cộng	597.336.023	399.084.512

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU SỐ B09 - DN***Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo***25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí lãi vay	36.897.410.213	46.747.883.610
Lỗ chênh lệch tỷ giá	231.102.450	361.204.858
Cộng	37.128.512.663	47.109.088.468

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí bán hàng	32.066.272.549	34.466.560.998
Chi phí nhân công	4.988.151.073	5.837.471.214
Chi phí vật liệu, bao bì, dụng cụ đồ dùng	440.331.346	474.707.171
Chi phí khấu hao tài sản cố định	664.785.969	579.692.160
Chi phí bốc xếp, vận chuyển	23.841.837.973	24.077.625.096
Phí tư vấn trả Vicem	-	390.339.773
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.179.030.572	1.099.317.949
Chi phí khác bằng tiền	952.135.616	2.007.407.635
Chi phí quản lý doanh nghiệp	56.765.495.368	57.093.615.483
Chi phí nhân công	31.175.944.203	28.019.861.839
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	3.735.329.153	2.938.693.803
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.399.400.517	4.932.984.223
Thuế, phí và lệ phí	2.194.689.716	2.533.042.254
Chi phí dự phòng	-	3.001.059.493
Phí tư vấn trả Vicem	-	390.339.773
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.524.470.235	5.472.107.065
Chi phí khác bằng tiền	8.735.661.544	9.805.527.033
Cộng	88.831.767.917	91.560.176.481

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	966.829.460.468	911.578.510.517
Chi phí nhân công	124.703.776.835	117.350.430.990
Chi phí khấu hao tài sản cố định	112.269.226.637	116.002.755.438
Chi phí dịch vụ mua ngoài	103.258.167.790	137.311.089.182
Chi phí khác bằng tiền	54.330.321.926	63.017.438.456
Cộng	1.361.390.953.656	1.345.260.224.583

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	18.493.906.475	6.180.167.286
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
<i>Cộng: Chi phí không được trừ</i>	3.320.178	205.582.685
<i>Cộng: Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện</i>	56.841.461	-
Thu nhập chịu thuế	18.554.068.114	6.385.749.971
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	3.710.813.623	1.277.149.994

29. CÁC CAM KẾT VÀ CÁC KHOẢN NỢ TIỀM TÀNG

Cam kết về phí cấp quyền khai thác khoáng sản

Theo Quyết định số 3146/QĐ-BTNMT ban hành ngày 30/12/2014, Quyết định số 3144/QĐ-BTNMT ban hành ngày 30/12/2014 bởi Bộ Tài nguyên và Môi trường, Công ty có nghĩa vụ nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản trong thời gian từ năm 2015 đến năm 2028 đối với mỏ đá sét và từ năm 2015 đến 2031 đối với mỏ đá vôi. Số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải trả của Công ty cho các mỏ đá tại ngày 31/12/2021 như sau:

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Năm tiếp theo	4.404.505.000	4.404.505.000
Từ 2 năm đến 5 năm	17.618.020.000	17.618.020.000
Trên 5 năm	18.462.569.000	22.867.074.000
Cộng	40.485.094.000	44.889.599.000

Cam kết về phí hoàn nguyên cải tạo và phục hồi môi trường

Theo Quyết định số 2612/QĐ-BTNMT ngày 23/12/2013 của Bộ Tài nguyên và Môi trường, Quyết định số 343/QĐ-UBND ngày 25/01/2014 của Ủy ban nhân dân tỉnh Thanh Hóa về việc phê duyệt đề án cải tạo môi trường cho Dự án Khai thác mỏ đá vôi Hang Nước và mỏ đá sét Quyền Cây. Công ty có nghĩa vụ nộp tiền ký quỹ hoàn nguyên cho khoáng sản được khai thác từ các mỏ đá của Công ty. Tổng số tiền ký quỹ phải nộp là 8.257.865.390 đồng và tại ngày 31/12/2021, Công ty đã ký quỹ với số tiền là 4.534.889.447 đồng.

Nghĩa vụ tiềm tàng về thuế tài nguyên

Công ty có nghĩa vụ phải tính và nộp thuế tài nguyên theo hướng dẫn tại Thông tư số 152/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 02/10/2015 hướng dẫn về thuế tài nguyên ("Thông tư 152") kể từ ngày 20/11/2015. Theo quy định tại Thông tư này, giá tính thuế tài nguyên được xác định căn cứ vào giá bán (trường hợp tiêu thụ trong nước) hoặc trị giá hải quan (đối với trường hợp xuất khẩu) của sản phẩm công nghiệp bán ra trừ thuế xuất khẩu (nếu có) và chi phí chế biến công nghiệp của công đoạn chế biến từ sản phẩm tài nguyên thành sản phẩm công nghiệp. Cũng theo quy định tại Thông tư 152, chi phí chế biến được xác định phải căn cứ theo hướng dẫn của các Bộ quản lý nhà nước chuyên ngành, Bộ Tài chính và do Sở Tài chính các tỉnh chủ trì, phối hợp với cơ quan thuế, cơ quan tài nguyên môi trường và cơ quan quản lý nhà nước chuyên ngành có liên quan thống nhất xác định trình Ủy ban Nhân dân cấp tỉnh quyết định. Tuy nhiên, Công ty chưa nhận được các hướng dẫn chi tiết từ các cơ quan quản lý nhà nước về cách xác định chi phí chế biến và qua đó, để xác định giá tính thuế tài nguyên theo hướng dẫn của Thông tư 152. Do đó, Công ty hiện đang áp dụng giá tính thuế theo các quy định của Ủy ban Nhân dân tỉnh Ninh Bình tại Quyết định số 01/2021/QĐ-UBND ngày 20/01/2021. Công ty chưa thể xác định được các ảnh hưởng (nếu có) liên quan đến nghĩa vụ thuế tài nguyên phải nộp bổ sung hoặc sẽ được hoàn trả lại từ cơ quan thuế nếu phải áp dụng giá tính thuế mới.

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN XI MĂNG VICEM TAM ĐIỆP

Số 27, đường Chi Lăng, xã Quang Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU SỐ B09 - DN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

30. GIAO DỊCH VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, Công ty có các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu như sau:

Bên liên quan	Mối liên hệ
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	Công ty mẹ
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hoàng Thạch	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Xi măng Bỉm Sơn	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Bút Sơn	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Hải Vân	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Vicem Thạch cao Xi măng	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Vicem Năng lượng và Môi trường Vicem	Đơn vị trong cùng Tổng Công ty
Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Bút Sơn	Công ty liên kết của Công ty mẹ

Trong năm, ngoài các giao dịch và số dư với các bên liên quan đã trình bày ở các thuyết minh khác, Công ty đã có các giao dịch và số dư chủ yếu với các bên liên quan như sau:

Giao dịch với các bên liên quan:

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Mua hàng hóa, dịch vụ		
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	7.727.273	780.353.242
Công ty Cổ phần Vicem Năng lượng và Môi trường Vicem	190.198.037.460	153.721.110.993
Công ty Cổ phần Vicem Thạch cao Xi măng	25.352.307.016	19.666.100.099
Công ty Cổ phần Vicem Bao bì Bút Sơn	12.528.455.020	12.800.690.800
Công ty Tư vấn Đầu tư và Phát triển Xi măng	45.240.000	139.746.296
Viện công nghệ Xi măng Vicem	-	340.700.000
Công ty Cổ phần Xi măng Bỉm Sơn	25.372.484	58.800.000
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	314.970.672	-
Trường trung cấp nghề kỹ thuật Xi măng	270.020.000	-
Lãi vay		
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	7.858.630.137	15.164.383.564
Thu nhập của Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc	1.743.000.000	1.674.000.000

Số dư với các bên liên quan

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Phải thu khác		
Công ty Cổ Phần Xi măng Hạ Long	61.297.376	-
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng	-	10.280.000
Phải trả khác		
Công ty TNHH MTV Xi măng Vicem Hải Phòng		154.722.167
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	3.667.945.206	50.352.328.769
Vay		
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	360.000.000.000	430.000.000.000
Trả trước cho người bán		
Tổng Công ty Xi măng Việt Nam	1.375.940.574	-

31. ẢNH HƯỞNG CỦA DỊCH COVID-19 ĐẾN VIỆC LẬP VÀ TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Đại dịch Covid 19 xuất hiện từ đầu năm 2020 đến nay vẫn chưa được khống chế đã ảnh hưởng tiêu cực tới tất cả mọi hoạt động của xã hội. Ban Giám đốc Công ty đang tiếp tục theo dõi biến động của thị trường, đánh giá rủi ro một cách thận trọng để có các quyết định phù hợp đối với hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và tài chính của doanh nghiệp trong thời gian tới.

32. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

33. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên khác.

Ninh Bình, ngày 31 tháng 03 năm 2022

Người lập

Lương Thị Hồng Thắm

**Phụ trách phòng
Tài chính kế toán**

Bùi Thanh Viện

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Minh