



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & DỊCH VỤ TIN HỌC TP.HCM

VĂN PHÒNG CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN
KHOÁNG SẢN Á CƯỜNG

**BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN
TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

*Cho kỳ kế toán
từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016*

ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

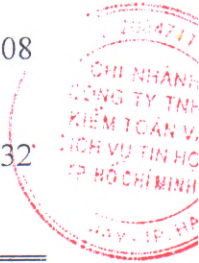
AISC

ACCOMPANY WITH BUSINESS

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
2. BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	03 - 04
3. BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	
3.1 BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	05 - 06
3.2 BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	07
3.3 BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	08
3.4 THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	09 - 32



VĂN PHÒNG CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN Á CƯỜNG

Địa chỉ: thôn Gốc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang

Điện thoại: 0240.222.6669

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường trân trọng đề trình báo cáo này cùng với các Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016.

1. Thông tin chung về Công ty

Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường (sau đây viết tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty TNHH Tam Cường. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 048157 lần đầu ngày 15/02/1996, và được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100511368 thay đổi lần thứ 23 ngày 26/01/2015. Doanh nghiệp đăng ký chuyển đổi sang công ty cổ phần ngày 16/9/2011.

Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần.

Hoạt động chính của Công ty: Khai thác than, chế biến quặng đồng và tinh quặng, sản xuất và kinh doanh các sản phẩm đồng.

Mã chứng khoán niêm yết: ACM.

Trụ sở chính: Thôn Gốc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: **560.000.000.000** đồng (*Năm trăm sáu mươi tỷ đồng chẵn*).

Vốn thực góp tới thời điểm 30/6/2016 là **510.000.000.000** đồng (*Năm trăm mười tỷ đồng chẵn*).

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động

Số liệu về tình hình tài chính tại ngày 30/6/2016 và kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016 của Văn phòng Công ty được thể hiện cụ thể tại Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo, được trình bày từ trang 05 đến trang 32 kèm theo.

3. Thành phần Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty

Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016 và tới ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Xuân Thanh	Chủ tịch
Bà Phạm Thị Thúy Hạnh	Thành viên
Bà Vũ Thị Thu Hiền	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Hiền	Thành viên
Ông Phạm Văn Tiến	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Doan	Trưởng ban
Bà Đinh Thị Ngọc San	Thành viên
Bà Phạm Thị Thu Hoài	Thành viên

VĂN PHÒNG CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN Á CƯỜNG

Địa chỉ: thôn Gốc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang

Điện thoại: 0240.222.6669

3. Thành phần Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng:

Bà Phạm Thị Thúy Hạnh	Tổng Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật
Bà Vũ Thị Thu Hiền	Kế toán trưởng - Miễn nhiệm kể từ ngày 06/6/2016
Bà Nguyễn Thu Thủy	Kế toán trưởng - Bổ nhiệm kể từ ngày 06/6/2016

4. Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016 kèm theo được soát xét bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học thành phố Hồ Chí Minh (AISC).

5. Cam kết của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Văn phòng Công ty tại ngày 30/6/2016, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016. Trong việc soạn lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Văn phòng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Văn phòng Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở để soạn lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho các Báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Văn phòng Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, chúng tôi xác nhận rằng các Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/6/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Văn phòng Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Văn phòng Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Bắc Giang, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc


Phạm Thị Thúy Hạnh
Tổng Giám đốc



Số: 160526/BCSXVP - AISHN

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN Á CƯỜNG**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Văn phòng Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường, được lập ngày 02 tháng 7 năm 2016, từ trang 05 đến trang 32, bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh số VIII.5, việc tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty phụ thuộc vào kết quả của việc thanh tra, giám sát khắc phục sự cố rò rỉ nước thải ra môi trường của các cơ quan thẩm quyền có liên quan.

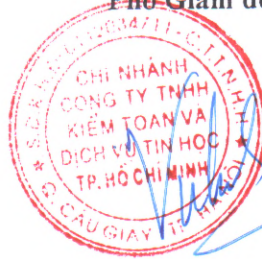
Vấn đề khác

Đến thời điểm phát hành Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ thông tin cũng như tài liệu về khoản vốn đầu tư của Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường tại Công ty Liên doanh khai thác khoáng sản Á Cường.

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

**CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN &
DỊCH VỤ TIN HỌC THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

Phó Giám đốc



Vũ Khánh Linh

Số giấy CNĐKHNKT: 2355-2013-05-1

Bộ Tài chính Việt Nam cấp

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2016	01/01/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		250.422.573.394	200.739.160.322
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	12.888.182.922	1.992.404.566
1. Tiền	111		12.888.182.922	1.992.404.566
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		175.923.764.391	147.023.186.963
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	90.308.726.380	70.494.755.000
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	7.644.371.770	2.608.863.777
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		78.334.666.241	64.566.140.478
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	0	9.717.427.708
4. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	V.2,3	(364.000.000)	(364.000.000)
IV. Hàng tồn kho	140		60.215.086.847	50.148.075.641
1. Hàng tồn kho	141	V.6	60.215.086.847	50.148.075.641
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.395.539.234	1.575.493.152
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11a	37.102.908	82.658.708
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.358.436.326	1.492.834.444
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		433.042.689.966	476.102.798.545
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		43.484.000.000	83.400.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.7	43.484.000.000	83.400.000.000
II. Tài sản cố định	220		278.291.478.889	287.919.943.959
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	278.291.478.889	287.919.943.959
<i>Nguyên giá</i>	222		317.466.943.915	316.727.787.903
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(39.175.465.026)	(28.807.843.944)
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		59.867.782.052	54.033.419.726
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	59.867.782.052	54.033.419.726
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		50.000.000.000	50.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.10	50.000.000.000	50.000.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		1.399.429.025	749.434.860
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11b	1.399.429.025	749.434.860
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		683.465.263.360	676.841.958.867

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2015

Đơn vị tính: đồng

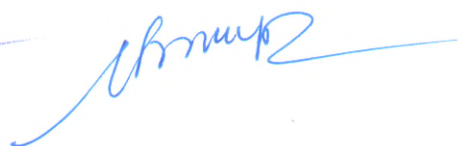
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/6/2016	01/01/2016
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		125.446.475.743	117.679.470.916
I. Nợ ngắn hạn	310		79.977.069.165	70.045.317.453
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	7.369.232.169	6.257.988.204
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13	4.314.355.375	2.848.034.959
4. Phải trả người lao động	314		637.495.403	620.326.154
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		0	11.929.888
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		20.369.372.050	23.779.690.503
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	13.149.019.719	170.549.212
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15a	33.037.594.449	36.356.798.533
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.100.000.000	0
II. Nợ dài hạn	330		45.469.406.578	47.634.153.463
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15b	45.469.406.578	47.634.153.463
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		558.018.787.617	559.162.487.951
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	558.018.787.617	559.162.487.951
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		510.000.000.000	510.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		510.000.000.000	510.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.800.000.000	0
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		46.218.787.617	49.162.487.951
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	421a		33.512.487.951	1.311.166.962
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		12.706.299.666	47.851.320.989
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		683.465.263.360	676.841.958.867

Bắc Giang, ngày 02 tháng 7 năm 2016

Lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc


Đinh Thị Ngọc San

Nguyễn Thu Thủy

Phạm Thị Thủy Hạnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ(Dạng đầy đủ)
Quý II năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2016	Năm 2015	Năm 2016	Năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	65.327.821.593	65.113.925.000	105.712.520.818	101.613.465.146
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	65.327.821.593	65.113.925.000	105.712.520.818	101.613.465.146
3. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	52.406.568.789	49.858.519.572	85.041.535.040	80.560.670.509
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		12.921.252.804	15.255.405.428	20.670.985.778	21.052.794.637
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	100.737	455.038	326.142	726.184
6. Chi phí tài chính	22	VI.5	2.045.500.522	2.301.735.126	4.173.336.032	4.715.061.722
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.045.500.522	2.301.735.126	4.120.066.492	4.715.061.722
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	714.801.593	543.595.687	1.316.997.471	886.015.661
8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		10.161.051.426	12.410.529.653	15.180.978.417	15.452.443.438
9. Thu nhập khác	31		1.323	35.000	1.323	1.204.271
10. Chi phí khác	32	VI.7	457.134.130	1.042.712.862	908.359.658	1.598.562.231
11. Lợi nhuận khác	40		(457.132.807)	(1.042.677.862)	(908.358.335)	(1.597.357.960)
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		9.703.918.619	11.367.851.791	14.272.620.082	13.855.085.478
13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.8	1.072.983.316	0	1.566.320.416	0
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		8.630.935.303	11.367.851.791	12.706.299.666	13.855.085.478

Bắc Giang, ngày 02 tháng 7 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đinh Thị Ngọc San



Nguyễn Thu Thủy



Phạm Thị Thủy Hạnh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Dạng đầy đủ)

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý II năm 2016

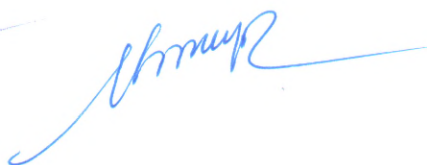
Đơn vị tính: đồng

TT	Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2016	Năm 2015
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	31.519.560.423	49.738.449.931
2.	Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá dịch vụ	02	(50.801.629.082)	(74.832.769.386)
3.	Tiền chi trả cho người lao động	03	(3.090.888.347)	(2.937.034.231)
4.	Tiền lãi vay đã trả	04	(4.181.766.591)	(4.715.061.722)
5.	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	12.875.642.708	11.183.169.271
6.	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(2.753.000.379)	(1.115.149.807)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(16.432.081.268)	(22.678.395.944)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ & các tài sản dài hạn khác	21	(7.104.515.549)	(15.250.500.000)
2.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(84.000.000)	(127.300.000.000)
3.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	40.000.000.000	23.474.496.600
4.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	326.142	726.184
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	32.811.810.593	(119.075.277.216)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	0	150.000.000.000
2.	Tiền thu từ đi vay	33	9.187.964.023	4.181.193.467
3.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(14.671.914.992)	(4.510.935.979)
4.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	0	(6.000.000.000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(5.483.950.969)	143.670.257.488
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	10.895.778.356	1.916.584.328
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1.992.404.566	2.012.460.285
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	12.888.182.922	3.929.044.613

Bắc Giang, ngày 02 tháng 7 năm 2016

Lập biểu

Kế toán trưởng

Đinh Thị Ngọc San

Nguyễn Thu Thủy

Tổng Giám đốc



Phạm Thị Thủy Hạnh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

I- ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1- Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường (sau đây viết tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty TNHH Tam Cường. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 048157 lần đầu ngày 15/02/1996, và được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100511368 thay đổi lần thứ 23 ngày 26/01/2015. Doanh nghiệp đăng ký chuyển đổi sang công ty cổ phần ngày 16/9/2011.

Mã chứng khoán niêm yết: ACM

Trụ sở: Thôn Góc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang.

Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: **560.000.000.000** đồng (Năm trăm sáu mươi tỷ đồng chẵn).

Vốn thực góp tới thời điểm 30/6/2016 là **510.000.000.000** đồng (Năm trăm mười tỷ đồng chẵn).

Cơ cấu Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường bao gồm:

- Văn phòng Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường có trụ sở tại thôn Góc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang;

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường tại Bắc Giang có trụ sở tại thôn Góc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang: Chi nhánh được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động Chi nhánh với mã số là 0100511368-004, đăng ký lần đầu ngày 26/6/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 31/3/2014;

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường - Mỏ than Đồng Tàn có trụ sở tại thôn Lái, xã An Bá, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang: Chi nhánh được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động Chi nhánh với mã số là 0100511368-005, đăng ký lần đầu ngày 22/7/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 19/11/2012.

- Văn phòng đại diện Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường tại Hà Nội có trụ sở tại 136F Trần Vũ, phường Trúc Bạch, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội. Văn phòng đại diện được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động văn phòng đại diện với mã số là 0100511368-006, đăng ký lần đầu ngày 23/11/2015.

2- Lĩnh vực kinh doanh

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016, lĩnh vực kinh doanh chính của Văn phòng Công ty là chế biến quặng đồng và tinh quặng, sản xuất và kinh doanh các sản phẩm đồng.

3- Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là:

- Khai thác quặng nhôm, đồng, chì, kẽm, thiếc; Khai thác khí đốt tự nhiên; Khai thác dầu thô; Khai thác và thu gom than non, than cứng; khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Bán buôn, bán lẻ ô tô con (loại 12 chỗ ngồi trở xuống);

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3- Ngành nghề kinh doanh (tiếp theo)

- Sản xuất hóa chất cơ bản; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Sản xuất than cốc; Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại; Chuẩn bị mặt bằng;
- Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn than đá và nhiên liệu rắn khác; Bán buôn dầu thô; Bán buôn xăng dầu, khí đốt và các sản phẩm liên quan;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu; Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan;
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác; Bán buôn vải, hàng may sẵn giày dép;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động; Dịch vụ liên quan đến in; In ấn; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác; Đại lý, môi giới; Dịch vụ vận tải;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng nhà các loại.

4- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Văn phòng Công ty là 12 tháng.

5- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính giữa niên độ

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong Báo cáo tài chính giữa niên độ được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II- KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1- Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Văn phòng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán giữa niên độ từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 hàng năm.

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (đồng) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

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 theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

2- Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo cáo tài chính".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

IV- CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Các khoản tiền được ghi nhận trong Báo cáo tài chính giữa niên độ gồm: Tiền mặt, tiền gửi thanh toán tại các ngân hàng, tại công ty chứng khoán đảm bảo đã được kiểm kê, có đối chiếu xác nhận đầy đủ tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

2- Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận khi công ty nắm giữ từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của các Công ty được đầu tư, có ảnh hưởng đáng kể trong các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động tại các công ty này. Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được phản ánh trên báo cáo tài chính theo phương pháp giá gốc.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận dưới các hình thức Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư được phản ánh theo giá gốc, bao gồm giá mua cộng (+) các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư (nếu có) như: Chi phí giao dịch, môi giới, tư vấn, kiểm toán, lệ phí, thuế và phí ngân hàng... Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Phương pháp lập dự phòng tổn thất đầu tư

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết và đơn vị khác: Là khoản dự phòng tổn thất do doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Văn phòng Công ty có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Riêng khoản đầu tư mà Văn phòng Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

+ Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư nếu công ty này là công ty mẹ, và là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3- Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán.

4- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Phương pháp bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt.

5- Nguyên tắc ghi nhận và tính khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hữu hình do góp vốn

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình nhận góp vốn, nhận lại vốn góp là giá trị do các thành viên, cổ đông sáng lập định giá nhất trí hoặc doanh nghiệp và người góp vốn thỏa thuận hoặc do tổ chức chuyên nghiệp định giá theo quy định của pháp luật và được các thành viên, cổ đông sáng lập chấp thuận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

5- Nguyên tắc ghi nhận và tính khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) (tiếp theo)

5.2 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>5 - 30 năm</i>
<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>3 - 10 năm</i>
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>6 - 10 năm</i>
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>3 - 8 năm</i>
<i>Tài sản cố định hữu hình khác</i>	<i>4 - 20 năm</i>

6- Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm: chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình.

Chi phí này được kết chuyển ghi tăng tài sản khi công trình hoàn thành, việc nghiệm thu tổng thể đã thực hiện xong, tài sản được bàn giao và đưa vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

7- Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Văn phòng Công ty ghi nhận các khoản mang đi góp vốn vào BCC ban đầu theo giá gốc và phản ánh là nợ phải thu khác.

BCC phân chia lợi nhuận

Nếu BCC quy định các bên khác trong BCC chỉ được phân chia lợi nhuận nếu kết quả hoạt động của BCC có lãi, đồng thời phải gánh chịu lỗ; Văn phòng Công ty ghi nhận phần doanh thu, chi phí tương ứng với phần mình được chia từ BCC.

8- Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Văn phòng Công ty 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

9- Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết).

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

9- Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả (tiếp theo)

Nợ phải trả cho người bán, người cung cấp, người nhận thầu xây lắp được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Trong chi tiết từng đối tượng phải trả, tài khoản này phản ánh cả số tiền đã ứng trước cho người bán, người cung cấp, người nhận thầu xây lắp nhưng chưa nhận được sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, khối lượng xây lắp hoàn thành bàn giao.

10- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay: lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại Chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

11- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ mà Văn phòng Công ty đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế Công ty chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo, như: chi phí phải trả về thù lao Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát; chi phí lãi tiền vay; chi phí để tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm.

12- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu: Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và 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.

13- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

13- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận 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. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp 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 dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận thỏa mãn đồng thời 02 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại Chuẩn mực kế toán số 14 - *Doanh thu và thu nhập khác*, bao gồm: lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thông báo lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng, cổ tức lợi nhuận được chia, lãi chênh lệch tỷ giá thực hiện, lãi thu được từ hoạt động kinh doanh chứng khoán.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

14- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu do nó tạo ra được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

15- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính bao gồm: Chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm; các khoản lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư; dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và các khoản chi phí đầu tư tài chính khác.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

16- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (tiếp theo)

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận.

Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 20121000046 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bắc Giang lần đầu ngày 06/11/2007, thay đổi lần thứ 01 ngày 25/9/2012 về việc đầu tư Nhà máy tuyển và luyện đồng công suất 1.000 tấn/năm tại xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang thì dự án của Công ty thuộc phụ lục A - danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư và phụ lục B - danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư; ngoài ra theo quy định đối với hoạt động đầu tư có lắp đặt dây chuyền sản xuất mới, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất Văn phòng Công ty sẽ được miễn 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 03 năm tiếp theo tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập. Dự án đã hoàn thành xây dựng và đi vào hoạt động vào tháng 3/2013, tuy nhiên trong năm 2013 Công ty được chuyển lỗ từ các năm trước nên không có thu nhập tính thuế. Vì vậy, Văn phòng Công ty thực hiện áp dụng miễn Thuế TNDN trong 02 năm 2014 và 2015; giảm thuế TNDN trong 03 năm tiếp theo.

Việc xác định thuế TNDN của Văn phòng 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 TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

17- Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, các tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh; các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Văn phòng Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Văn phòng Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các công cụ tài chính được niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi quy định tại Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Văn phòng Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

17- Công cụ tài chính (tiếp theo)

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

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

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tình hình tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

18- Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Văn phòng Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Văn phòng Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

19- Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Thuế GTGT: Công ty thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10%.

Các loại thuế, phí khác thực hiện theo quy định về thuế, phí hiện hành của Nhà nước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

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

Đơn vị tính: đồng

1- Tiền

	30/6/2016	01/01/2016
Tiền	12.888.182.922	1.992.404.566
Tiền mặt tại quỹ	12.878.033.500	1.980.574.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (*)	10.149.422	11.830.566
Cộng	12.888.182.922	1.992.404.566

(*) Chi tiết tiền gửi ngân hàng

	30/6/2016	01/01/2016
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hồ	3.014.129	3.282.020
Ngân hàng TMCP Bắc Á - CN Hà Nội - PGD Bà Triệu	1.739.266	1.840.038
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam - CN Thăng Long - PGD Đống Đa	1.292.739	1.290.769
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Nam Hà Nội	1.168.748	1.987.448
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Hà Nội - PGD Hà Thành	1.030.443	1.219.457
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - CN Hà Nội - PGD Thụy Khuê	899.125	983.229
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam - CN Hà Thành - PGD Hoàng Mai	929.100	1.039.100
Ngân hàng TMCP Quân đội- CN Thanh Xuân - PGD Phùng Hưng	74.623	132.261
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Hoàn Kiếm - PGD Tây Sơn	1.249	56.244
Cộng	10.149.422	11.830.566

2- Phải thu của khách hàng

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a- Phải thu khách hàng ngắn hạn	90.308.726.380	0	70.494.755.000	0
Công ty TNHH Đầu tư phát triển DHA Hà Nội	47.183.523.350	0	0	0
Công ty TNHH Kim loại màu Vũ Gia	43.125.203.030	0	41.343.150.000	0
Công ty Cảnh Phong - TNHH	0	0	29.151.605.000	0
Cộng	90.308.726.380	0	70.494.755.000	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3- Trả trước cho người bán

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a- Trả trước cho người bán ngắn hạn				
Công ty Cảnh Phong - TNHH	6.171.371.770	0	0	0
Công ty TNHH Đầu tư Nhật Quân	0	0	553.690.400	0
Công ty CP ĐT TM & PT Nhật Long	0	0	600.000.000	0
Công ty TNHH MTV Xây lắp Bắc Giang	500.000.000	0	500.000.000	0
Liên đoàn địa chất Tây Bắc	520.000.000	364.000.000	520.000.000	364.000.000
Trả trước cho các đối tượng khác	453.000.000	0	435.173.377	0
Cộng	7.644.371.770	364.000.000	2.608.863.777	364.000.000

4- Phải thu ngắn hạn khác

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Bà Trịnh Thị Thu Hà	0	0	5.964.835.000	0
Tạm ứng	0	0	3.751.820.958	0
Ông Nguyễn Xuân Thanh	0	0	3.751.820.958	0
Phải thu khác	0	0	771.750	0
Cộng	0	0	9.717.427.708	0

5- Nợ xấu

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán từ 2 đến 3 năm	520.000.000	156.000.000	520.000.000	156.000.000
Liên đoàn địa chất Tây Bắc	520.000.000	156.000.000	520.000.000	156.000.000
Cộng	520.000.000	156.000.000	520.000.000	156.000.000

6- Hàng tồn kho

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	29.492.134.196	0	11.288.782.411	0
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	30.422.046.341	0	28.140.171.448	0
Thành phẩm	300.906.310	0	10.719.121.782	0
Cộng	60.215.086.847	0	50.148.075.641	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

7- Phải thu dài hạn khác

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty CP Công nghiệp Khai Khoáng	0	0	40.000.000.000	0
Công ty Cổ phần Đô Linh (*)	43.484.000.000	0	43.400.000.000	0
Cộng	43.484.000.000	0	83.400.000.000	0

(*): Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu số 0644603665 ngày 12/4/2016 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An chứng nhận dự án khai thác, sản xuất và chế biến quặng vàng gốc tại khu Tà Sỏi, xã Châu Hạnh, huyện Quỳnh Châu, tỉnh Nghệ An đối với Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường và Công ty Cổ phần Đô Linh.

Tổng vốn đầu tư của dự án là 330,22 tỷ đồng trong đó:

- Vốn góp để thực hiện dự án là 89,5 tỷ đồng (Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường góp 80,55 tỷ đồng, chiếm 90% vốn góp)
- Phần còn lại là vốn huy động để thực hiện dự án là 240,72 tỷ đồng.

Thời gian hoạt động: 50 năm kể từ ngày nhận được bàn giao mặt bằng.

8- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2016	85.795.043.005	62.315.899.372	6.585.401.697	59.806.000	161.971.637.829	316.727.787.903
Mua trong kỳ	0	709.156.012	30.000.000	0	0	739.156.012
Tại ngày 30/6/2016	85.795.043.005	63.025.055.384	6.615.401.697	59.806.000	161.971.637.829	317.466.943.915
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2016	4.540.986.819	13.224.471.452	2.248.814.882	59.806.000	8.733.764.791	28.807.843.944
Khấu hao trong kỳ	1.977.026.001	3.183.456.928	443.266.450	0	4.763.871.704	10.367.621.082
Tại ngày 30/6/2016	6.518.012.820	16.407.928.380	2.692.081.332	59.806.000	13.497.636.495	39.175.465.026
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2016	81.254.056.186	49.091.427.920	4.336.586.815	0	153.237.873.038	287.919.943.959
Tại ngày 30/6/2016	79.277.030.185	46.617.127.004	3.923.320.365	0	148.474.001.334	278.291.478.889

Giá trị còn lại tại ngày 30/6/2016 của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố các khoản vay là: **45.824.915.119 đồng**;

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao tại ngày 30/6/2016 nhưng vẫn còn sử dụng là: **321.076.000 đồng**;

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình tại ngày 30/6/2016 chờ thanh lý: **0 đồng**.

9- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/6/2016	01/01/2016
Chi phí xây dựng hệ thống kè, đập	6.682.092.179	4.054.036.194
Chi phí xây dựng "Nhà máy tuyển và luyện đồng theo phương pháp tuyển nổi công suất 500 tấn/ngày"	46.648.481.341	43.442.175.000
Chi phí dự án "Đầu tư, xây dựng Nhà máy luyện đồng công suất 1000 tấn/năm"	6.537.208.532	6.537.208.532
Cộng	59.867.782.052	54.033.419.726

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

10- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/6/2016			01/01/2016		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
a- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết						
Công ty CP Tập đoàn khoáng sản Tam Cường	50.000.000.000	0	50.000.000.000	50.000.000.000	0	50.000.000.000
Cộng	50.000.000.000	0	50.000.000.000	50.000.000.000	0	50.000.000.000

11- Chi phí trả trước

	30/6/2016	01/01/2016
a- Ngắn hạn	37.102.908	82.658.708
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	37.102.908	15.873.041
Phí bảo vệ môi trường	0	3.000.000
Phí cấp quyền khai thác tài nguyên	0	63.785.667
b- Dài hạn	1.399.429.025	749.434.860
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.174.095.692	516.101.527
Phí cấp quyền khai thác tài nguyên	225.333.333	233.333.333
Cộng	1.436.531.933	832.093.568

12- Phải trả người bán

	30/6/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a- Các khoản phải trả người bán ngắn hạn				
Công ty TNHH TM & DV Sài Thành	3.761.500.000	3.761.500.000	3.761.500.000	3.761.500.000
Công ty TNHH Ngọc Diệp	1.471.558.706	1.471.558.706	666.871.506	666.871.506
Công ty Cổ phần Đại Đồng Xuân	498.306.254	498.306.254	561.182.420	561.182.420
DNTN Dương Hải Anh	221.815.558	221.815.558	721.815.558	721.815.558
Công ty CP Đầu tư Thương mại và Phát triển dịch vụ Nhất Long	416.000.000	416.000.000	0	0
Công ty điện lực Bắc Giang	248.017.638	248.017.638	0	0
Công ty Cổ phần EDC	242.839.113	242.839.113	0	0
Phải trả các đối tượng khác	509.194.900	509.194.900	546.618.720	546.618.720
Cộng	7.369.232.169	7.369.232.169	6.257.988.204	6.257.988.204

13- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2016	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/6/2016
a- Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	2.711.488.805	0	100.000.000	2.611.488.805
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	0	1.566.320.416	0	1.566.320.416
Thuế Thu nhập cá nhân	22.046.154	0	0	22.046.154
Thuế môn bài	0	3.000.000	3.000.000	0
Phí khai thác tài nguyên, phí khác	114.500.000	0	0	114.500.000
Cộng	2.848.034.959	1.569.320.416	103.000.000	4.314.355.375

**VĂN PHÒNG CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN KHOÁNG SẢN
Á CƯỜNG**

Địa chỉ: Thôn Gốc Gạo, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, tỉnh Bắc Giang

Điện thoại: 0240.222.6669

Mẫu số B 09a - DN

Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng BTC

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

14- Phải trả ngắn hạn khác

	30/6/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	9.246.000	0
Bảo hiểm xã hội	279.259.969	134.723.962
Bảo hiểm y tế	46.473.750	23.843.250
Bảo hiểm thất nghiệp	22.040.000	11.982.000
Phải trả về cổ tức theo Nghị quyết Đại hội cổ đông năm 2016	12.750.000.000	0
Các khoản phải trả khác	42.000.000	0
	13.149.019.719	170.549.212

15- Vay và nợ thuê tài chính

	01/01/2016	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	30/6/2016	Số có khả năng trả nợ
a- Ngắn hạn (*)						
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hồ	36.356.798.533	36.356.798.533	11.352.710.908	14.671.914.992	33.037.594.449	33.037.594.449
Cộng	36.356.798.533	36.356.798.533	11.352.710.908	14.671.914.992	33.037.594.449	33.037.594.449
b- Dài hạn (**)						
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hồ	47.634.153.463	47.634.153.463	0	2.164.746.885	45.469.406.578	45.469.406.578
Cộng	47.634.153.463	47.634.153.463	0	2.164.746.885	45.469.406.578	45.469.406.578

(*) Chi tiết hợp đồng vay ngắn hạn:

Số hợp đồng	Ngày hợp đồng	Hạn mức	Mục đích vay	Tài sản bảo đảm	Lãi suất	Thời hạn vay	Dư gốc vay tại 30/6/2016
02/2013/HĐ	02/12/2013	45.000.000.000	Bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất đồng tấm, khoáng sản đi kèm và khai thác Than		Thả nổi	Theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể	
01/2015/2635737/HĐTD	18/12/2015	15.000.000.000	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh (vay ngắn hạn, mở LC và bảo lãnh thanh toán)	Thế chấp, cầm cố bằng các tài sản thuộc quyền sở hữu; Các tài sản hình thành bằng vốn vay; Toàn bộ số dư tài khoản tiền gửi sản xuất kinh doanh bằng VND và ngoại tệ; Các khoản thu theo các Hợp đồng kinh tế với bên vay là người thụ hưởng.	Thả nổi	Theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể	33.037.594.449
01/2014/2635737/HĐTD	27/6/2014	15.697.000.000	Bù đắp phần vốn ngắn hạn đã đầu tư vào Dự án mở rộng nhà máy tuyển và luyện đồng theo phương pháp tuyển nổi và tuyển từ tại nhà máy tuyển và luyện đồng huyện Sơn Động, Bắc Giang		Thả nổi	từ 28/6/2014 đến 31/12/2016	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

15- Vay và nợ thuê tài chính (tiếp theo)

(**): Chi tiết hợp đồng vay dài hạn

Số hợp đồng	Ngày hợp đồng	Hạn mức	Mục đích vay	Tài sản bảo đảm	Lãi suất	Thời hạn vay	Dư gốc vay tại 30/6/2016
01/2009/2635737/ HĐTĐTH	24/11/2009	30.000.000.000	Thực hiện đầu tư dự án "Dự án đầu tư nhà máy tuyển và luyện đồng công suất 1.550 tấn/năm giai đoạn 2 - Hòa luyện - phần thiết bị của Công ty TNHH Tam Cường".	- Thế chấp bằng toàn bộ máy móc, thiết bị được đầu tư bằng vốn tự có, vốn vay và vốn khác vào giai đoạn 2 - Hòa Luyện - Thế chấp bằng toàn bộ tài sản gắn liền với quyền sử dụng đất; Số dư tài khoản tiền gửi tại ngân hàng; Doanh thu từ dự án chuyển vào tiền gửi thanh toán mở tại Chi nhánh; Các khoản thu theo các Hợp đồng kinh tế với bên vay là người thụ hưởng.	Thả nổi	120 tháng	45.469.406.578
02/2013/ HD	02/12/2013	45.000.000.000	Bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất đồng tấm, khoáng sản đi kèm và khai thác Than	Thế chấp, cầm cố bằng tài sản của bên vay và các tài sản được hình thành từ vốn vay; Số dư tài khoản tiền gửi tại ngân hàng; Các khoản thu hợp pháp mà bên vay là người thụ hưởng	Thả nổi	Theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể	

16- Vốn chủ sở hữu

a- Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Quỹ đầu tư phát triển	Cộng
Kỳ kế toán từ 01/01/2015 đến 30/6/2015				
Số dư tại ngày 01/01/2015	120.000.000.000	7.311.166.962	0	127.311.166.962
Tăng vốn	390.000.000.000	0	0	390.000.000.000
Lãi trong kỳ	0	13.855.085.478	0	13.855.085.478
Chia cổ tức trong kỳ	0	(6.000.000.000)	0	(6.000.000.000)
Số dư tại ngày 30/06/2015	510.000.000.000	15.166.252.440	0	525.166.252.440
Kỳ kế toán từ 01/01/2016 đến 30/6/2016				
Số dư tại ngày 01/01/2016	510.000.000.000	49.162.487.951	0	559.162.487.951
Lãi trong kỳ	0	12.706.299.666	0	12.706.299.666
Phân phối lợi nhuận (*)	0	(15.650.000.000)	1.800.000.000	(13.850.000.000)
Số dư tại ngày 30/06/2016	510.000.000.000	46.218.787.617	1.800.000.000	558.018.787.617

(*): Phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016 số 01/2016/ACM/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26/3/2016.

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2016	01/01/2016
Vốn góp của các cổ đông	510.000.000.000	510.000.000.000
Cộng	510.000.000.000	510.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

16- Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

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

	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	510.000.000.000	120.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	0	390.000.000.000
+ Vốn góp giảm trong kỳ	0	0
+ Vốn góp cuối kỳ	510.000.000.000	510.000.000.000
Cổ tức lợi nhuận đã chia	12.750.000.000	6.000.000.000

d- Cổ phiếu

	30/6/2016 CP	01/01/2016 CP
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	56.000.000	56.000.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	51.000.000	51.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	51.000.000	51.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	0	0
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	51.000.000	51.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	51.000.000	51.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	0	0

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đ/cổ phiếu.

e- Các quỹ của doanh nghiệp

	30/6/2016	01/01/2016
Quỹ đầu tư phát triển	1.800.000.000	0

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

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

Đơn vị tính: đồng

1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa	64.328.251.593	65.113.925.000	104.712.950.818	101.613.465.146
Doanh thu cung cấp dịch vụ	999.570.000	0	999.570.000	0
Cộng	65.327.821.593	65.113.925.000	105.712.520.818	101.613.465.146

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

2- Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa	64.328.251.593	65.113.925.000	104.712.950.818	101.613.465.146
Doanh thu cung cấp dịch vụ	999.570.000	0	999.570.000	0
Cộng	65.327.821.593	65.113.925.000	105.712.520.818	101.613.465.146

3- Giá vốn hàng bán

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Giá vốn bán sản phẩm, hàng hóa	51.982.932.425	49.858.519.572	84.617.898.676	80.560.670.509
Giá vốn dịch vụ	423.636.364	0	423.636.364	0
Cộng	52.406.568.789	49.858.519.572	85.041.535.040	80.560.670.509

4- Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	100.737	455.038	326.142	726.184
Cộng	100.737	455.038	326.142	726.184

5- Chi phí hoạt động tài chính

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Lãi tiền vay	2.045.500.522	2.301.735.126	4.120.066.492	4.715.061.722
Lãi chậm trả	0	0	53.269.540	0
Cộng	2.045.500.522	2.301.735.126	4.173.336.032	4.715.061.722

6- Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
a- Chi phí quản lý doanh nghiệp				
Chi phí nhân viên	406.511.249	161.400.000	677.020.079	307.800.000
Chi phí khấu hao TSCĐ	103.549.380	94.458.471	207.098.760	158.266.831
Thuế, phí, lệ phí	0	26.578.581	3.000.000	39.632.164
Chi phí dịch vụ mua ngoài	144.578.964	0	353.744.632	0
Chi phí bằng tiền khác	60.162.000	261.158.635	76.134.000	476.048.174
Cộng	714.801.593	543.595.687	1.316.997.471	981.747.169
b- Các khoản ghi giảm				
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	0	0	0	95.731.508
Cộng	0	0	0	95.731.508
c- Chi phí quản lý doanh nghiệp (c = a - b)	714.801.593	543.595.687	1.316.997.471	886.015.661

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

7- Chi phí khác

	Quý II năm 2016	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016
Giá trị khấu hao/Phân bổ trong kỳ của TSCĐ, CCDC không phục vụ sản xuất kinh doanh	447.284.136	894.568.272
Lãi chậm nộp bảo hiểm	9.848.615	13.782.007
Chi phí khác	1.379	9.379
Cộng	457.134.130	908.359.658

8- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	9.703.918.619	11.367.851.791	14.272.620.082	13.855.085.478
Các khoản điều chỉnh tăng thu nhập tính thuế	457.134.130	210.067.633	908.359.658	676.445.183
- Giá trị khấu hao/Phân bổ trong kỳ của TSCĐ, CCDC không phục vụ sản xuất kinh doanh	447.284.136	0	894.568.272	0
- Chi phí phạt vi phạm hành chính về bảo vệ môi trường, Thuế	0	210.066.000	0	210.066.000
- Chi phí dự phòng không được trừ	0	0	0	465.625.000
- Chi phí không được trừ khác	9.849.994	1.633	13.791.386	754.183
Tổng thu nhập tính thuế	10.161.052.749	11.577.919.424	15.180.979.740	14.531.530.661
- Lợi nhuận tương ứng với thu nhập chịu thuế (thuế suất 20%)	568.780.417	0	482.224.424	0
- Lợi nhuận tương ứng với thu nhập ưu đãi thuế (giảm 50%)	9.592.272.332	11.577.919.424	14.698.755.316	14.531.530.661
Thuế TNDN tương ứng phần không ưu đãi thuế	113.756.083	0	96.444.885	0
Thuế TNDN tương ứng với thu nhập ưu đãi thuế	1.918.454.466	2.547.142.273	2.939.751.063	3.196.936.745
Thuế TNDN được ưu đãi	(959.227.233)	(2.547.142.273)	(1.469.875.532)	(3.196.936.745)
Thuế TNDN phải nộp	1.072.983.316	0	1.566.320.416	0
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.072.983.316	0	1.566.320.416	0

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

9- Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	48.065.051.105	37.195.803.995	63.946.976.195	66.906.216.887
Chi phí nhân công	1.765.450.036	1.801.569.615	3.275.601.096	2.937.034.231
Chi phí khấu hao TSCĐ	3.192.586.579	5.485.427.450	6.379.082.698	8.241.785.155
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.770.897.531	2.560.735.344	3.737.473.196	4.393.835.550
Chi phí khác bằng tiền	42.000.000	110.096.488	45.000.000	170.440.573
Cộng	54.835.985.251	47.153.632.892	77.384.133.185	82.649.312.396

10- Công cụ tài chính

Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc xem xét áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

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. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Văn phòng Công ty.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Văn phòng Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các khoản vay và nợ, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Văn phòng Công ty như sau:

	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2016		
Đồng	+100	(656.188.181)
Đồng	-100	656.188.181
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2015		
Đồng	+200	(776.731.287)
Đồng	-200	776.731.287

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

10- Công cụ tài chính (tiếp theo)

Mức tăng/ giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Văn phòng Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Phải thu khách hàng

Văn phòng Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Văn phòng Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Văn phòng Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Văn phòng Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Văn phòng Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Văn phòng Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Văn phòng Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Văn phòng Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Văn phòng Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Đơn vị tính: đồng

Tại ngày 30/6/2016	Dưới 1 năm	Từ 1 đến 5 năm	Tổng cộng
Các khoản vay và nợ	33.037.594.449	45.469.406.578	78.507.001.027
Phải trả người bán	7.369.232.169	0	7.369.232.169
Cộng	40.406.826.618	45.469.406.578	85.876.233.196
Tại ngày 01/01/2016			
Các khoản vay và nợ	36.356.798.533	47.634.153.463	83.990.951.996
Phải trả người bán	6.257.988.204	0	6.257.988.204
Cộng	42.614.786.737	47.634.153.463	90.248.940.200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

10- Công cụ tài chính (tiếp theo)

Văn phòng Công ty đã sử dụng máy móc thiết bị, phương tiện vận tải, nhà cửa vật kiến trúc làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn và vay dài hạn từ các ngân hàng.

Văn phòng Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản đảm bảo nào của bên thứ ba vào ngày 30/6/2016 và ngày 01/01/2016.

11- Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Văn phòng Công ty :

	Giá trị ghi sổ (đ)				Giá trị hợp lý (đ)	
	30/6/2016		01/01/2016		30/6/2016	01/01/2016
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.888.182.922	0	1.992.404.566	0	12.888.182.922	1.992.404.566
Phải thu khách hàng	90.308.726.380	0	70.494.755.000	0	90.308.726.379	70.494.755.000
Phải thu khác	0	0	5.964.835.000	0	0	5.964.835.000
TỔNG CỘNG	103.196.909.302	0	78.451.994.566	0	103.196.909.301	78.451.994.566
Nợ phải trả tài chính						
Vay và nợ	78.507.001.027	0	83.990.951.996	0	78.507.001.027	83.990.951.996
Phải trả người bán	7.369.232.169	0	6.257.988.204	0	7.369.232.169	6.257.988.204
TỔNG CỘNG	85.876.233.196	0	90.248.940.200	0	85.876.233.196	90.248.940.200

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Văn phòng Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30/6/2015 và 31/12/2015. Tuy nhiên, Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

VII- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Đơn vị tính: đồng

1- Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	Quý II năm 2016	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	1.365.777.643	1.879.902.808	9.187.964.023	4.181.193.467
Cộng	1.365.777.643	1.879.902.808	9.187.964.023	4.181.193.467

2- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường

	Quý II năm 2015	Quý II năm 2015	Từ 01/01/2016 đến 30/6/2016	Từ 01/01/2015 đến 30/6/2015
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	1.364.380.992	670.000.000	14.671.914.992	4.510.935.979
Cộng	1.364.380.992	670.000.000	14.671.914.992	4.510.935.979

VIII- NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo

Theo Công văn số 1945/UBND-MT ngày 08/7/2016 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Bắc Giang về việc Bảo vệ môi trường đối với Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường có yêu cầu Công ty:

- Dừng hoạt động đối với nhà máy xường tuyển Á Cường tại thôn Đồng Bura, xã Cẩm Đàn, huyện Sơn Động, Bắc Giang do Giấy phép hoạt động đã hết thời hạn theo quy định;
- Dừng hoạt động xả nước thải sản xuất trực tiếp ra môi trường và khắc phục các tồn tại về bảo vệ môi trường theo Quy định;
- Thực hiện đầu tư xây dựng hệ thống thu gom, xử lý nước thải sản xuất theo nội dung Đề án bảo vệ môi trường chi tiết “Nhà máy tuyển và luyện đồng công suất 1000 tấn/năm” đã được Chủ tịch UBND tỉnh Bắc Giang phê duyệt tại Quyết định số 1853/QĐ-UBND ngày 17/11/2014 đảm bảo nước thải được xử lý theo quy chuẩn kỹ thuật hiện hành trước khi xả thải ra môi trường.

Trong đó, Nhà máy xường tuyển Á Cường trực thuộc Công ty Liên doanh khai thác khoáng sản Á Cường được thành lập theo Quyết định số 16/GP-BG ngày 07/5/2004, được điều chỉnh theo Quyết định số 16/GPDDC1-BG ngày 16/6/2004 và Quyết định số 16/GPDDC2-BG ngày 26/8/2004 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Bắc Giang:

- Vốn trên đăng ký kinh doanh của Công ty Liên doanh khai thác khoáng sản Á Cường là 900.000 USD, trong đó Công ty TNHH Tam Cường (nay là Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường) đăng ký góp 360.000 USD và Công ty hữu hạn cổ phần kim loại màu Đạt Á, Vân Nam, Trung Quốc (trụ sở chính: Số 11 đoạn giữa đường Quế Sơn, thành phố Ngọc Khê, tỉnh Vân Nam, Trung Quốc) góp 540.000 USD;
- Thời gian hoạt động của liên doanh là 08 năm tính từ ngày được cấp Giấy phép đầu tư (từ năm 2004 - 2012).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

1- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo (tiếp theo)

Tại Quyết định số 1596/QĐ-BTNMT ngày 18/7/2016 của Thứ trưởng Bộ Tài nguyên và Môi trường về việc thanh tra về bảo vệ môi trường và khoáng sản đối với Công ty. Theo đó Đoàn thanh tra sẽ làm việc trong vòng 45 ngày kể từ ngày 22/7/2016.

Theo đó, việc tiếp tục hoạt động của Nhà máy xường tuyển và các chi phí tiềm tàng trong việc khắc phục các tồn tại về bảo vệ môi trường sẽ phụ thuộc vào kết luận của Đoàn thanh tra của Bộ Tài nguyên và Môi trường.

2- Giao dịch với bên liên quan

Thông tin chung về các bên liên quan

Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Tam Cường

Trụ sở chính: Tầng 6, 7 tòa nhà 136F Trần Vũ, Phường Trúc Bạch, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.

Lĩnh vực hoạt động: Trong kỳ hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực cho thuê xe trọng tải 06 - 07 tấn và bán máy móc, thiết bị.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Tam Cường là Công ty liên kết của Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường với tỷ lệ sở hữu vốn và biểu quyết là 25%.

Ông Phạm Văn Tiến

Ông Phạm Văn Tiến là Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Tam Cường; đồng thời Ông Tiến có nắm giữ cổ phần và là thành viên Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường.

Ông Nguyễn Xuân Thanh

Ông Nguyễn Xuân Thanh là Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường; đồng thời ông Thanh có nắm giữ cổ phần tại Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Tam Cường

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016 như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Số dư đầu kỳ	Phát sinh tăng trong kỳ	Phát sinh giảm trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Công ty CP Tập đoàn Khoáng sản Tam Cường	Công ty liên kết	Mua máy móc, thiết bị, thuê máy xúc	0	3.333.000.000	3.333.000.000	0
Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Tổng Giám đốc		Lương	37.331.654	406.283.410	257.427.833	186.187.231

3- Báo cáo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ)

3- Báo cáo bộ phận (tiếp theo)

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

Hoạt động của Văn phòng Công ty trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016 là khai thác, chế biến quặng đồng, đồng thời Văn phòng Công ty tiêu thụ trên địa bàn tỉnh Bắc Giang nên không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

4- Thông tin so sánh

Số liệu so sánh được lấy từ Báo cáo tài chính giữa niên độ kết thúc ngày 30/6/2016 và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Văn phòng Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Á Cường được soát xét và kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ tin học thành phố Hồ Chí Minh.

5- Tính hoạt động liên tục

Như đã trình bày tại Mục VIII.1, việc tiếp tục hoạt động của Nhà máy xưồng tuyển phụ thuộc vào kết luận của Đoàn thanh tra của Bộ Tài nguyên và Môi trường.

Đồng thời, theo Công văn số 1907/2016/ACM-CBTT ngày 19/7/2016 của Tổng Giám đốc Công ty về việc giá cổ phiếu giảm sàn có nêu Văn phòng Công ty đang tạm dừng hoạt động sản xuất để khắc phục sự cố rò rỉ nước thải ra ngoài môi trường. Văn phòng Công ty đang khắc phục sự cố và có văn bản gửi cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, giám sát và dự kiến vận hành trở lại trước 30/8/2016. Việc tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh phụ thuộc vào việc kết quả kiểm tra, giám sát của các cơ quan có thẩm quyền.

6- Chi phí tiềm tàng

Trong kỳ, Văn phòng Công ty đã thực hiện tạm tính số liệu về các khoản thuế phải nộp Ngân sách Nhà nước với Chi cục thuế huyện Sơn Động, Bắc Giang tới thời điểm 30/4/2016. Văn phòng Công ty đã thực hiện ghi nhận bổ sung nghĩa vụ thuế đối với Nhà nước, đối với khoản lãi chậm nộp theo quy định Luật thuế hiện hành Văn phòng Công ty đã đánh giá và sẽ ghi nhận sau khi có Quyết định/Biên bản chính thức của Cơ quan thuế.

Như đã trình bày tại Mục VIII.1, Công ty có thể phát sinh khoản chi phí liên quan đến việc khắc phục các tồn tại về bảo vệ môi trường. Công ty sẽ ghi nhận chi phí thực tế tại thời điểm phát sinh.

Bắc Giang, ngày 02 tháng 7 năm 2016

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Đinh Thị Ngọc San

Nguyễn Thu Thủy

Phạm Thị Thủy Hạnh