

**CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC
KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU
BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán bởi
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT



MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 5
Báo cáo kiểm toán độc lập	6 - 7
Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	8 – 50
<i>Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	8 – 11
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022</i>	12
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2022</i>	13 – 14
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	15 – 49
<i>Phụ lục 01: Chi tiết các khoản nợ xấu và trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi</i>	50

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tiền thân là Công ty TNHH Thương mại Dương Hiếu, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4600341471 đăng ký lần đầu do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp ngày 30 tháng 06 năm 2003.

Trong quá trình hoạt động Công ty đã 33 lần thay đổi đăng ký kinh doanh. Giấy đăng ký kinh doanh thay đổi lần 33 được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên cấp ngày 05 tháng 01 năm 2023.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 33: 313.961.800.000 VND.

Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022: 313.961.800.000 VND.

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.
Email : info@dhmjsc.vn
Website : <https://dhmjsc.vn/>
Điện thoại : 0208 3832 410
Fax : 0208 3835 942
Mã số thuế : 4 6 0 0 3 4 1 4 7 1

Cấu trúc doanh nghiệp

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

Tên chi nhánh	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Hà Nội	Số 59, đường Võ Chí Công, tổ 14 phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại TP. Hồ Chí Minh (1)	Tầng 8, Tòa nhà Koastal Building, số 92F Nguyễn Hữu Cảnh, Phường 22, Quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Quảng Nam (2)	Đội 10, thôn Quý Phước, Xã Bình Quý, huyện Thăng Bình, tỉnh Quảng Nam.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Đà Nẵng (3)	Số 24, An Thượng 20, Phường Mỹ An, Quận Ngũ Hành Sơn, TP. Đà Nẵng.

- (1) Tạm dừng hoạt động từ ngày 01/5/2021 đến hết ngày 30/4/2022 theo Nghị quyết số 04/NQ-HĐQT/2021 ngày 12/4/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 328363/21 ngày 13/5/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 31/05/2022 đến hết ngày 30/05/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 307979/22 ngày 26/05/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh.
- (2) Tạm dừng hoạt động từ ngày 10/11/2021 đến hết ngày 10/10/2022 theo Nghị quyết số 124/NQ-HĐQT/2021 ngày 20/10/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 14249/21 ngày 27/10/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 10/10/2022 đến hết ngày 10/10/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 15009/22 ngày 08/10/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- (3) Tạm dừng hoạt động từ ngày 01/4/2021 đến hết ngày 31/3/2022 theo Nghị quyết số 02/NQ-HDQT/2021 ngày 01/03/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 11913/21 ngày 09/03/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 01/04/2022 đến hết ngày 31/03/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 10446/22 ngày 10/03/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng.

Đến ngày 07/10/2022, chi nhánh đã được mở lại hoạt động trước thời hạn đăng ký tạm dừng hoạt động theo Nghị quyết HDQT số 11/2022/NQ-HDQT.

Tình hình tài chính và hoạt động kinh doanh

Tình hình tài chính tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính đính kèm báo cáo này (từ trang 08 đến trang 50).

Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính

Ngày 29/03/2023, Công ty đã ký Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp với ông Lương Văn Trúc về việc chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc cho ông Lương Văn Trúc với giá trị chuyển nhượng là 18.350.500.000 VND.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2022 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Hội đồng quản trị và Ban điều hành của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Ông Nguyễn Văn Kiên	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 29 tháng 04 năm 2022.
Ông Nguyễn Văn Kiên	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022.
Ông Dương Hữu Hiếu	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 03 tháng 01 năm 2022. Miễn nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022.
Ông Dương Hữu Hiếu	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022. Từ nhiệm ngày 19 tháng 5 năm 2022.
Bà Nguyễn Thị Dung	Ủy viên	
Bà Lê Thị Hồng Loan	Ủy viên	
Bà Đỗ Thị Hằng	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022.

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Dung	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 03 tháng 01 năm 2022.
Ông Dương Hữu Hiếu	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 03 tháng 01 năm 2022.
Ông Trần Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Đỗ Thị Hằng	Phó Tổng Giám đốc	

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Ông Trần Ngọc Hân	Trưởng ban	
Bà Phạm Thanh Hương	Thành viên	
Bà Phạm Thị Tươi	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022.
Bà Nguyễn Thị Oanh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022.

Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Hồng Loan	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 01 tháng 2 năm 2022.
Ông Hà Huy Thuyết	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 01 tháng 2 năm 2022.

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt đã kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ.

Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các 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;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2022, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng với công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thái Nguyên, ngày 30 tháng 3 năm 2023

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Dung

Số : 2306.01.02/2022/BCTC-NVT2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính năm 2022

Kính gửi : **Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc**
Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu được lập ngày 30 tháng 3 năm 2023, từ trang 08 đến trang 50, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban 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 Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán DFK Việt Nam với dạng ý kiến chấp nhận toàn phần.

Một số chỉ tiêu đầu năm trên Bảng cân đối kế toán và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ đã được phân loại lại. Chi tiết các phân loại được trình bày tại thuyết minh số VII.6.

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2023

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT

Phó Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Tân

GCNĐKHNKT số: 5348-2020-124-1

Kiểm toán viên

Phạm Văn Tuấn

GCNĐKHNKT số: 4497-2023-124-1

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		315.754.404.486	282.321.491.375
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	17.952.796.018	32.832.777.537
1. Tiền	111		17.952.796.018	21.020.777.537
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	11.812.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		57.519.196.061	58.441.542.202
1. Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	52.045.565.553	64.336.339.409
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2a	(1.726.369.492)	(5.894.797.207)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	7.200.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		160.750.830.570	112.315.733.701
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	118.443.100.826	63.028.819.791
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	14.989.864.987	66.429.567.031
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.7	8.500.000.000	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	29.965.922.198	1.262.827.307
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(11.148.057.441)	(18.405.480.428)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		79.190.357.266	76.431.324.186
1. Hàng tồn kho	141	V.7	79.190.357.266	76.431.324.186
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		341.224.571	2.300.113.749
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	120.365.080	66.466.269
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		219.717.546	2.232.505.535
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.16	1.141.945	1.141.945
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		227.664.752.721	255.849.782.583
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		20.000.000	20.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	20.000.000	20.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		82.584.132.240	85.590.521.953
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	7.821.708.241	9.374.437.238
<i>Nguyên giá</i>	222		20.095.357.148	20.095.357.148
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(12.273.648.907)	(10.720.919.910)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	74.762.423.999	76.216.084.715
<i>Nguyên giá</i>	228		89.783.584.720	89.783.584.720
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(15.021.160.721)	(13.567.500.005)
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	31.239.692.199	-
<i>Nguyên giá</i>	231		31.372.534.050	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(132.841.851)	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	95.031.000.000	119.945.405.920
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		95.031.000.000	119.945.405.920
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		18.411.107.908	49.866.702.200
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13a	18.526.444.521	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.13a	(115.336.613)	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.13b	-	49.866.702.200
VI. Tài sản dài hạn khác	260		378.820.374	427.152.510
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	378.820.374	427.152.510
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		543.419.157.207	538.171.273.958

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		196.767.714.112	192.780.046.503
I. Nợ ngắn hạn	310		195.767.714.112	192.780.046.503
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	30.285.891.370	33.643.369.844
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	5.467.700.422	1.359.965.745
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	2.431.724.896	3.253.414.241
4. Phải trả người lao động	314		86.683.589	81.259.193
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	2.843.641.901	302.400.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.18	1.999.996.364	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19a	3.844.369.374	49.815.564.142
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20	147.452.812.423	102.875.279.565
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.21	1.354.893.773	1.448.793.773
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1.000.000.000	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.19b	1.000.000.000	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D- NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		346.651.443.095	345.391.227.455
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	346.651.443.095	345.391.227.455
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		313.961.800.000	313.961.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		313.961.800.000	313.961.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(143.500.000)	(143.500.000)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		31.017.818.426	31.017.818.426
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.815.324.669	555.109.029
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		555.109.029	(67.183.966.372)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.260.215.640	67.739.075.401
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		543.419.157.207	538.171.273.958

Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2023

Người lập biểu

Lê Thị Mai Anh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hồng Loan

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Dung

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	1.436.122.657.629	1.396.170.445.624
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	341.159.000	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.435.781.498.629	1.396.170.445.624
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	1.410.403.581.141	1.354.053.023.120
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		25.377.917.488	42.117.422.504
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	11.108.818.645	19.862.483.034
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	34.528.254.020	(19.536.433.423)
Trong đó: chi phí lãi vay	23		8.570.885.123	7.134.988.655
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	1.229.103.828	4.996.580.725
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	(323.944.095)	5.991.783.417
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.053.322.380	70.527.974.819
11. Thu nhập khác	31	VI.8	618.630.242	1.679.166.372
12. Chi phí khác	32	VI.9	411.736.982	3.558.002.213
13. Lợi nhuận khác	40		206.893.260	(1.878.835.841)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.260.215.640	68.649.138.978
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	-	910.063.577
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.260.215.640	67.739.075.401
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	40,14	2.157,56
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11	40,14	2.157,56

Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2023

Người lập biểu

Lê Thị Mai Anh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hồng Loan

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Dung

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Đơn vị tính: VND	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.260.215.640	68.649.138.978
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	3.139.231.564	2.483.778.365
- Các khoản dự phòng	03	(11.310.514.089)	(28.248.874.957)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(79.000.000)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	848.272.199	(18.700.817.346)
- Chi phí lãi vay	06	8.570.885.123	7.134.988.655
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	2.429.090.437	31.318.213.695
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(28.390.865.818)	13.740.889.554
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(2.759.033.080)	43.003.952.689
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	3.199.028.757	2.937.670.768
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(5.566.675)	303.222.988
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	12.290.773.856	(64.336.339.409)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(8.319.300.523)	(7.134.988.655)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(409.092.165)	(1.565.437.012)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(93.900.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(22.058.865.211)	18.267.184.618
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(6.208.531.051)	(95.031.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	-	800.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(22.200.000.000)	(69.399.210.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	55.289.426.646	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(18.526.444.521)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	170.008.870.591
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	183.256.780	2.919.276.593
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	8.537.707.854	9.297.937.184

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

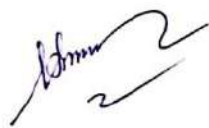
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết số minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	306.062.258.712	332.641.603.848
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(307.500.082.874)	(352.782.639.114)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1.437.824.162)	(20.141.035.266)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(14.958.981.519)	7.424.086.536
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60 V.1	32.832.777.537	25.408.691.001
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	79.000.000	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70 V.1	17.952.796.018	32.832.777.537

Người lập biểu



Lê Thị Mai Anh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hồng Loan

Lập, ngày 30 tháng 03 năm 2023

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Dung

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất, thương mại và dịch vụ
- Ngành nghề kinh doanh:**
Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh thương mại hàng hóa và dịch vụ xây lắp.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng

5. Cấu trúc doanh nghiệp:

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

Tên chi nhánh	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Hà Nội	Số 59, đường Võ Chí Công, tổ 14 phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại TP. Hồ Chí Minh (1)	Tầng 8, Tòa nhà Koastal Building, số 92F Nguyễn Hữu Cảnh, Phường 22, Quận Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Quảng Nam (2)	Đội 10, thôn Quý Phước, Xã Bình Quý, huyện Thăng Bình, tỉnh Quảng Nam.
Chi nhánh Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu tại Đà Nẵng (3)	Số 24, An Thượng 20, Phường Mỹ An, Quận Ngũ Hành Sơn, TP. Đà Nẵng.

- Tạm dừng hoạt động từ ngày 01/5/2021 đến hết ngày 30/4/2022 theo Nghị quyết số 04/NQ-HĐQT/2021 ngày 12/4/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 328363/21 ngày 13/5/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 31/05/2022 đến hết ngày 30/05/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 307979/22 ngày 26/05/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh.
- Tạm dừng hoạt động từ ngày 10/11/2021 đến hết ngày 10/10/2022 theo Nghị quyết số 124/NQ-HĐQT/2021 ngày 20/10/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 14249/21 ngày 27/10/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 10/10/2022 đến hết ngày 10/10/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 15009/22 ngày 08/10/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam.
- Tạm dừng hoạt động từ ngày 01/4/2021 đến hết ngày 31/3/2022 theo Nghị quyết số 02/NQ-HĐQT/2021 ngày 01/03/2021 của Hội đồng Quản trị Công ty và Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 11913/21 ngày 09/03/2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng. Đơn vị đã đăng ký tạm dừng hoạt động bổ sung từ ngày 01/04/2022 đến hết ngày 31/03/2023 theo Giấy xác nhận về việc chi nhánh đăng ký tạm ngừng kinh doanh số 10446/22 ngày 10/03/2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính

Đến ngày 07/10/2022, chi nhánh đã được mở lại hoạt động trước thời hạn đăng ký tạm dừng hoạt động theo Nghị quyết HĐQT số 11/2022/NQ-HĐQT.

6. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty có 19 nhân viên đang làm việc. (Số đầu năm là 24 nhân viên).

7. **Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:** Số liệu BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo qui định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Việc xác định giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày kết thúc năm tài chính. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. 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.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết. Nếu công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập 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 với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

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

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MAI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

a) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

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

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

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định như sau:

<u>Tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 20
Máy móc và thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 5
Tài sản cố định khác	10 – 20

b) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là TSCĐ vô hình khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

- Quyền sử dụng đất tại thôn 7, xã Hải Tiến, thành phố Móng Cái, tỉnh Quảng Ninh được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất là 37 năm.
- Quyền sử dụng đất không thời hạn tại Khu công viên Bắc Tượng Đài, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng không phải trích khấu hao.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

7. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Bất động sản đầu tư sử dụng để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Cơ sở hạ tầng	50

8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước ghi nhận chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo hóa đơn, chứng từ, được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

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. Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu 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.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán 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 lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, và chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí thực tế phát sinh phải được quyết toán với chi phí phải trả đã trích trước, chênh lệch sẽ được hoàn nhập hoặc hạch toán tiếp vào chi phí.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

13. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- 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.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận 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).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.

15. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

16. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái....

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

17. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

19. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản 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 đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dùng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý 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. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

20. Bên liên quan

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

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.1

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt tại quỹ	1.218.248.327	1.372.085.865
Vàng tiền tệ	10.600.000.000	-
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.063.454.491	19.648.691.672
Tiền đang chuyển	71.093.200	-
Các khoản tương đương tiền	-	11.812.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	-	11.812.000.000
Cộng	<u>17.952.796.018</u>	<u>32.832.777.537</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BẢO CAO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

a. Chứng khoán kinh doanh

Chi tiết Chứng khoán kinh doanh và dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh:

Cổ phiếu	Số cuối năm			Số đầu năm				
	Số lượng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Số lượng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên (TIS)	9.036.090	39.838.402.061	39.838.402.061	-	4.190.200	61.876.599.409	56.777.210.002	(5.099.389.407)
Công ty Cổ phần Thép Việt Ý (VIS)	-	-	-	-	6.000	111.000.000	105.000.000	(6.000.000)
Công ty Cổ phần B.C.H (BCA)	127.800	2.354.749.000	629.883.600	(1.724.865.400)	126.600	2.348.740.000	1.559.332.200	(789.407.800)
Công ty Cổ phần Sản xuất và Thương mại Tùng Khánh (TKG)	314.000	3.899.440.400	3.899.440.400	-	-	-	-	-
Tổng công ty Cổ phần Xây dựng điện Việt Nam (VNE)	660.000	5.948.910.000	5.948.910.000	-	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Nhựa Thiệu niên Tiên Phong (NTP)	80	4.064.092	2.560.000	(1.504.092)	-	-	-	-
Cộng		52.045.565.553	50.319.196.061	(1.726.369.492)		64.336.339.409	58.441.542.202	(5.894.797.207)

Tình hình biến động dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	(5.894.797.207)	-
Trích lập dự phòng bổ sung	(4.984.550.727)	(5.894.797.207)
Hoàn nhập dự phòng	9.152.978.442	-
Số cuối năm	(1.726.369.492)	(5.894.797.207)

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Là các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng đang được sử dụng để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam:

- Hợp đồng tiền gửi mở online tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam ngày 09/11/2022, số tiền 2.000.000.000 VND với thời hạn 12 tháng, lãi suất 6,5%/năm.

- Hợp đồng tiền gửi số CA20779652 ngày 06/12/2022, số tiền 2.700.000.000 VND thời hạn 12 tháng, lãi suất 8,6%/năm đứng tên bà Nguyễn Thị Dung theo Ủy quyền của HĐQT ngày 07 tháng 10 năm 2022.

- Hợp đồng tiền gửi số CA20779677 ngày 12/12/2022, số tiền 2.500.000.000 VND thời hạn 12 tháng, lãi suất 8,7%/năm đứng tên bà Nguyễn Thị Dung theo Ủy quyền của HĐQT ngày 07 tháng 10 năm 2022.

3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH Thương mại Dịch Sơn	10.186.743.131	17.686.743.131
Công ty Cổ Phần Kim Khí Bắc Thái	42.636.095.365	-
Công ty TNHH Tân Phú Thành Thái Nguyên	23.901.251.018	1.477.570.333
Công ty Cổ Phần Thương mại và Dịch vụ Tiến Thành	13.442.437.800	-
Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng	-	31.356.769.155
Công ty TNHH Thép Nguyên Khang	10.899.047.500	-
Các khách hàng khác	17.377.526.012	12.507.737.172
Cộng	118.443.100.826	63.028.819.791

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng	10.813.112.157	51.724.569.416
Công ty Cổ phần Thương mại Hà Chung	-	13.350.749.283
Công ty Cổ Phần Tư Vấn Đầu tư và Xây lắp Vihouse	1.866.262.732	-
Các nhà cung cấp khác	2.310.490.098	1.354.248.332
Cộng	14.989.864.987	66.429.567.031

5. Trả thu về cho vay ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>8.500.000.000</i>	-
Bà Nguyễn Thị Quy (*)	8.500.000.000	-
Cộng	8.500.000.000	-

(*) Là khoản cho vay ngắn hạn bà Nguyễn Thị Quy theo Hợp đồng vay tiền số 23122022/HĐ/DH-VCN ký ngày 23 tháng 12 năm 2022, tổng số tiền cho vay 8.500.000.000 VND. Thời hạn cho vay 03 tháng, từ ngày 29/12/2022 đến ngày 29/03/2023. Lãi suất cho vay 10%/năm. Khoản cho vay này đã được thu hồi kèm với tiền lãi phát sinh ngày 29/3/2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Phải thu khác**a. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	18.700.000.000	-	200.000.000	-
Ông Dương Hữu Hiếu - Ký quỹ đảm bảo tài sản (1)	4.000.000.000	-	-	-
Ông Dương Hữu Hiếu - Phải thu khác	-	-	200.000.000	-
Bà Nguyễn Thị Dung - Ký quỹ đảm bảo tài sản (2)	14.700.000.000	-	-	-
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	11.265.922.198	-	1.062.827.307	-
Tạm ứng (3)	3.000.000.000	-	-	-
Ký cược, ký quỹ	8.211.762.491	-	1.053.640.970	-
Ông Trần Việt Long (4)	8.000.000.000	-	-	-
Ký cược, ký quỹ khác	166.015.916	-	1.053.640.970	-
Phải thu lãi cho vay	45.746.575	-	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	54.159.707	-	9.186.337	-
Cộng	29.965.922.198	-	1.262.827.307	-

(1) Là khoản ký quỹ theo Hợp đồng Thỏa thuận mượn quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất số 2005/2022/HĐMTS/DHH-DH ngày 20/5/2022 giữa Công ty và ông Dương Hữu Hiếu. Theo đó, Công ty ký quỹ cho ông Dương Hữu Hiếu để mượn QSDĐ và tài sản gắn liền trên đất theo GCN số T397993 tại số nhà 1309, ngõ 1581, đường 3/2, tổ 9, phường Trung Thành, TP. Thái Nguyên thế chấp cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Công thương – Chi nhánh Lưu Xá.

(2) Là khoản ký quỹ theo Hợp đồng Thỏa thuận mượn quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất số 0409/2022/HĐMTS/DHH-DH ngày 4/9/2022 giữa Công ty và bà Nguyễn Thị Dung. Theo đó, Công ty ký quỹ cho bà Nguyễn Thị Dung để mượn QSDĐ và tài sản gắn liền trên đất theo GCN số CL 153209 thế chấp cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Công thương – Chi nhánh Lưu Xá.

(3) Là các khoản tạm ứng để thực hiện dự án hoạt động quản lý rừng bền vững và đánh giá cấp chứng chỉ rừng theo tiêu chuẩn Quốc tế FSC cho nhóm hộ trồng keo tại các xã trên địa bàn huyện Võ Nhai, tỉnh Thái Nguyên.

(4) Là khoản đặt cọc theo Biên bản thỏa thuận số 1012/2022/HĐCNTS-TVL-DH về việc chuyển nhượng Quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền trên đất và giao nhận tiền cọc ngày 10/12/2022 ký giữa Công ty và ông Trần Việt Long. Theo đó, Công ty đặt cọc cho ông Trần Việt Long số tiền 8.000.000.000 VND để nhận chuyển nhượng thửa đất số lô LK 1-08 tại Khu đô thị Kosy, tổ 5 phường Gia Sàng, TP. Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên với diện tích đất là 120m², giá chuyển nhượng là 10.000.000.000 VND. Mục đích mua: sử dụng làm văn phòng mới của Công ty.

b. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	20.000.000	-	20.000.000	-
Cộng	20.000.000	-	20.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

Chi tiết xem tại phụ lục 01 (trang 50)

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	(18.405.480.428)	(18.400.476.407)
Trích lập dự phòng bổ sung	(826.683.810)	(85.389.150)
Hoàn nhập dự phòng	8.084.106.797	80.385.129
Số cuối năm	<u>(11.148.057.441)</u>	<u>(18.405.480.428)</u>

8. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Hàng mua đang đi trên đường	1.389.947.416	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	121.844.903	-	121.844.903	-
Công cụ, dụng cụ	199.035.500	-	199.035.500	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	9.078.716.620	-	7.625.055.904	-
Hàng hóa	55.175.752.090	-	68.485.387.879	-
Hàng gửi đi bán	13.225.060.737	-	-	-
Cộng	<u>79.190.357.266</u>	<u>-</u>	<u>76.431.324.186</u>	<u>-</u>

9. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ, dụng cụ	-	53.856.802
Chi phí bảo hiểm	42.702.472	4.217.767
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	77.662.608	8.391.700
Cộng	<u>120.365.080</u>	<u>66.466.269</u>

b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ, dụng cụ	173.435.880	346.563.954
Các chi phí trả trước dài hạn khác	205.384.494	80.588.556
Cộng	<u>378.820.374</u>	<u>427.152.510</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

10. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Số đầu năm	10.060.918.934	6.147.199.218	2.468.554.892	275.707.745	1.142.976.359	20.095.357.148
Số cuối năm	10.060.918.934	6.147.199.218	2.468.554.892	275.707.745	1.142.976.359	20.095.357.148
<i>Trong đó:</i>						
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	311.201.691	587.175.218	2.468.554.892	120.357.745	-	3.487.289.546
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	4.085.625.765	3.568.272.627	2.313.171.086	275.707.745	478.142.687	10.720.919.910
Khấu hao trong năm	769.599.372	669.249.748	22.823.553	31.070.004	59.986.320	1.552.728.997
Phân loại lại	979.566.991	(1.131.467.051)	132.560.253	(35.176.939)	54.516.746	-
Số cuối năm	5.834.792.128	3.106.055.324	2.468.554.892	271.600.810	592.645.753	12.273.648.907

Giá trị còn lại

Số đầu năm	5.975.293.169	2.578.926.591	155.383.806	-	664.833.672	9.374.437.238
Số cuối năm	4.226.126.806	3.041.143.894	-	4.106.935	550.330.606	7.821.708.241

Một số tài sản cố định có nguyên giá là 1.533.427.273 VND và đã khấu hao hết đang được sử dụng để thế chấp cho khoản vay tại ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lưu Xá.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

11. Tài sản cố định vô hình

	<u>Nguyên giá</u>	<u>Giá trị hao mòn</u>	<u>Giá trị còn lại</u>
Số đầu năm	89.783.584.720	(13.567.500.005)	76.216.084.715
Khấu hao trong năm	-	(1.453.660.716)	(1.453.660.716)
Số cuối năm	89.783.584.720	(15.021.160.721)	74.762.423.999

Tài sản cố định vô hình là Quyền sử dụng đất không thời hạn tại KCV Bắc Tượng Đài, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng với nguyên giá và giá trị còn lại là 35.513.584.720 VND đang được sử dụng để thế chấp cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Thái Nguyên.

12. Bất động sản đầu tư

	<u>Nguyên giá</u>	<u>Giá trị hao mòn</u>	<u>Giá trị còn lại</u>
Số đầu năm	-	-	-
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành (*)	31.372.534.050	-	31.372.534.050
Khấu hao trong năm	-	(132.841.851)	(132.841.851)
Số cuối năm	31.372.534.050	(132.841.851)	31.239.692.199

(*) Là giá trị công trình xây dựng tạm tính tại Lô đất số I+2A14-6 Khu Công viên Bắc Tượng Đài, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 – Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 chưa được trình bày trên Thuyết minh Báo cáo tài chính. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong năm	Kết chuyển vào TSCĐ trong năm	Số cuối năm
Mua sắm tài sản cố định	95.031.000.000	-	-	95.031.000.000
Quyền sử dụng đất Bắc Trà My (*)	95.031.000.000	-	-	95.031.000.000
Xây dựng cơ bản dở dang	24.914.405.920	6.458.128.130	(31.372.534.050)	-
Công trình Nhà hàng Thuần Việt	24.914.405.920	6.458.128.130	(31.372.534.050)	-
Cộng	119.945.405.920	6.458.128.130	(31.372.534.050)	95.031.000.000

(*) Là quyền sử dụng đất đối với thửa đất số 365, tờ bản đồ số 01, địa chỉ: tổ Mậu Cà, thị trấn Trà My, huyện Bắc Trà My, tỉnh Quảng Nam với diện tích 251,813m² của Công ty Cổ phần Khai khoáng Luyện kim Bắc Việt theo Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất ngày 05/03/2021. Tuy nhiên đến thời điểm hiện tại (đã quá thời hạn 30 ngày theo quy định của luật đất đai 2013), Công ty vẫn chưa hoàn tất thủ tục sang tên chuyển quyền sở hữu. Do đó, Công ty có thể sẽ bị phạt vi phạm hành chính về vấn đề này.

14. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

a. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	18.350.500.000	18.350.500.000	-	-
Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc (*)	18.350.500.000	18.350.500.000	-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	175.944.521	60.607.908	-	-
Công ty Cổ phần Thép Việt Ý	175.944.521	60.607.908	-	-
Cộng	18.526.444.521	18.411.107.908	-	-

(*) Là khoản đầu tư vào Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc theo Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp ngày 29/12/2022 giữa Công ty và Bà Đỗ Thị Hằng. Theo đó, bà Đỗ Thị Hằng chuyển nhượng số vốn góp trị giá 18.350.500.000 VND tương đương 49% vốn điều lệ tại Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc cùng với mọi quyền đính kèm hoặc phát sinh từ phần vốn góp đó với giá trị chuyển nhượng 18.350.500.000 VND cho Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu.

Ngày 29/03/2023, Công ty đã ký Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp với ông Lương Văn Trúc. Theo đó, Công ty đồng ý chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc cho ông Lương Văn Trúc với giá trị chuyển nhượng là 18.350.500.000 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	-	-
Trích lập dự phòng bổ sung	(115.336.613)	-
Số cuối năm	(115.336.613)	-

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Trái phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va (*)	-	-	49.866.702.200	-
Cộng	-	-	49.866.702.200	-

(*) Ngày 26/08/2021, Công ty đã ký Hợp đồng mua bán trái phiếu số 26082021/NVL2020-01-370DUONGHIEU-VPB với Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng. Theo đó, Công ty đã mua 4.900 trái phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va với mã trái phiếu NVL2020-01-370, mệnh giá 10.000.000 đồng/trái phiếu, loại trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, có đảm bảo bằng tài sản. Thời hạn trái phiếu từ ngày 20/06/2020 đến ngày 30/06/2023.

Ngày 25/02/2022, Công ty đã bán toàn bộ trái phiếu theo Hợp đồng mua bán trái phiếu số 2522022/NVL2020-01-370/VPB-DUONGHIEU với Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng ký ngày 14/01/2022.

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công Ty TNHH Kim khí Tân Thành	10.237.346.300	-
Công Ty Cổ phần Kim khí Bắc Thái	10.206.587.655	-
Công Ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Dê Vàng	3.318.702.300	-
Công Ty Cổ phần Đầu tư Eco Valley Việt Nam	-	30.061.036.863
Các nhà cung cấp khác	6.523.255.115	3.582.332.981
Cộng	30.285.891.370	33.643.369.844

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công Ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng	4.007.566.587	-
Công Ty TNHH Gianghui Energy	500.868.660	-
Công Ty Cổ phần Viện máy và Dụng cụ Công Nghiệp	324.717.960	324.717.960
Công Ty Cổ phần Công nghệ Sicom	244.479.114	244.479.114
Các khách hàng khác	390.068.101	790.768.671
Cộng	5.467.700.422	1.359.965.745

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong năm			Số cuối năm	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Giảm khác	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	2.648.588.183	-	297.711.863	(700.237.814)	(40.755.904)	2.205.306.328	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.141.945	1.141.583.873	(1.141.583.873)	-	-	1.141.945
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	342.751.649	(342.751.649)	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	409.092.165	-	-	(409.092.165)	-	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	195.733.893	-	30.684.675	-	-	226.418.568	-
Các loại thuế khác	-	-	15.388.189	(15.388.189)	-	-	-
Cộng	3.253.414.241	1.141.945	1.828.120.249	(2.609.053.690)	(40.755.904)	2.431.724.896	1.141.945

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>198.900.000</i>	<i>302.400.000</i>
Phải trả thù lao HĐQT, BKS	198.900.000	302.400.000
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>2.644.741.901</i>	-
Chi phí lãi vay phải trả	251.791.722	-
Chi phí trích trước giá trị khối lượng hoàn thành bất động sản đầu tư	2.392.950.179	-
Cộng	<u>2.843.641.901</u>	<u>302.400.000</u>

19. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

Là tiền cho thuê bất động sản đầu tư nhận trước.

20. Phải trả khác

a. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (*)	3.800.000.000	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt	44.369.374	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	-	49.815.357.020
Phải trả tiền lãi vay	-	207.122
Cộng	<u>3.844.369.374</u>	<u>49.815.564.142</u>

(*) Là khoản UPAS L/C phải trả Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam.

b. Phải trả dài hạn khác

Là khoản nhận đặt cọc tiền thuê mặt bằng tại Đà Nẵng.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn ngân hàng	145.903.902.423	145.903.902.423	102.875.279.565	102.875.279.565
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lưu Xá (1)	40.713.902.423	40.713.902.423	4.297.386.576	4.297.386.576
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Thái Nguyên (2)	98.190.000.000	98.190.000.000	98.577.892.989	98.577.892.989
Ngân Hàng TNHH Một Thành Viên Woori Việt Nam - Chi nhánh Thái Nguyên (3)	7.000.000.000	7.000.000.000	-	-
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	1.548.910.000	1.548.910.000	-	-
Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán MB (4)	1.548.910.000	1.548.910.000	-	-
Cộng	147.452.812.423	147.452.812.423	102.875.279.565	102.875.279.565

(1) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lưu Xá theo hợp đồng số 01/2022-HĐCVHM/NHCT224-DUONGHIEU ngày 26/05/2022 với hạn mức vay là 65.000.000.000 đồng, thời hạn cho từng khoản nợ tối đa không quá 04 tháng, mục đích vay phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất vay theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo cho khoản vay chi tiết theo các hợp đồng thế chấp sau:

- Hợp đồng thế chấp số 11021138 ngày 22/09/2011, tài sản thế chấp là Thửa đất số 443, phường Trung Thành, TP. Thái Nguyên, tỉnh Thái Nguyên được UBND tỉnh Thái Nguyên cấp theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số T397993 ngày 27/6/2001 cùng tài sản gắn liền với đất và các loại giấy tờ chứng minh quyền sở hữu tài sản, quyền sử dụng đất. Tài sản thế chấp thuộc sở hữu của Ông Dương Hữu Hiếu.

- Hợp đồng thế chấp số 08042017 ngày 10/04/2017, tài sản thế chấp là Xe ô tô con tải HiluxG, biển số 29C-329.80, GCN đăng ký xe số 202519 do CATP Hà Nội cấp ngày 21/03/2014, số khung: MR0FZ29G402538430, số máy: 1KDU494200. Tài sản thế chấp thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu.

- Hợp đồng thế chấp số 07042017 ngày 10/04/2017, tài sản thế chấp là Xe ô tô con Toyota Fortuner, biển số 92C-014.60, GCN đăng ký xe số 004160 do CA tỉnh Quảng Nam cấp ngày 05/01/2013, số khung: RL4ZR69G5C4015561, số máy: 2KDU170271. Tài sản thế chấp thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu.

- Hợp đồng thế chấp số 1509/2022/HĐBĐ/NHCT224-CL153209 ngày 20/09/2022, tài sản thế chấp là QSDĐ và tài sản gắn liền trên đất theo GCN số CL 153209 thuộc sở hữu của bà Nguyễn Thị Dung và ông Phạm Chí Dũng.

- Hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn số 0108/2022/HĐBĐ/NHCT224-CA20771074 ngày 02/08/2022. Tài sản cầm cố là Thẻ tiết kiệm có kỳ hạn số CA20771074 phát hành ngày 29/07/2022 số tiền 2.000.000.000 VND thuộc sở hữu của bà Nguyễn Thị Dung.

- Hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn số 0911/2022/HĐBĐ/NHCT224-DUONGHIEU ngày 10/11/2022. Tài sản cầm cố là tiền gửi có kỳ hạn kênh eFAST tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Nam – chi nhánh Lưu Xá số tiền 2.000.000.000 VND, ngày gửi 9/11/2022, kỳ hạn 12 tháng thuộc sở hữu của Công ty.

- Hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn số 0612/2022/HĐBĐ/NHCT224-CA20779652 ngày 07/12/2022. Tài sản cầm cố là Thẻ tiết kiệm có kỳ hạn số CA 20779652 phát hành ngày 06/12/2022, số tiền 2.700.000.000 VND.

- Hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn số 1212/2022/HĐBĐ/NHCT224-CA20779677 ngày 13/12/2022. Tài sản cầm cố là Thẻ tiết kiệm có kỳ hạn số CA 20779677 phát hành ngày 06/12/2022 số tiền 2.500.000.000 VND.

(2) Là khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Thái Nguyên theo hợp đồng cấp tín dụng số 109862.22.491629.TD ngày 26/12/2022, thời hạn 12 tháng với hạn mức tín dụng gồm:

+ HMTD 1 tối đa 65.000.000.000 đồng;

+ HMTD 2 tối đa 130.000.000.000 đồng.

Mục đích vay phục vụ hoạt động kinh doanh thương mại thép, phiêu thép, vật liệu chịu lửa, các loại than và thiết bị điện. Thời hạn mỗi khoản tín dụng không vượt quá 05 tháng. Tài sản bảo đảm khoản vay chi tiết như sau:

- Bất động sản tại Khu công viên Bắc Tượng Đài, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BE 431744, số vào sổ cấp GCN: CH01303 do UBND Quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng cấp ngày 09/05/2011; Bất động sản tại Khu công viên Bắc Tượng Đài, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AL 556590, số vào sổ cấp GCN QSDĐ: H12854 do UBND Quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng cấp ngày 26/12/2007. Tài sản thế chấp thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Thương mại & Khai thác Khoáng sản Dương Hiếu. Giá trị tài sản đảm bảo theo Báo cáo kết quả tư vấn thẩm định tài sản số 22.285608.AMC.0 ngày 06/4/2022 là 98.794.416.000 đồng.

(3) Là khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – chi nhánh Thái Nguyên theo Hợp đồng cho vay hạn mức số VN122010735/2022-HĐCVHM/BVN301 ký ngày 29/8/2022. Hạn mức cho vay: 7.000.000.000 VND, thời hạn 12 tháng. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động. Thời hạn cho vay tối đa không quá 6 tháng, lãi suất cho vay quy định theo từng giấy nhận nợ. Biện pháp bảo đảm của khoản vay gồm:

- Thế chấp theo Hợp đồng thế chấp tiền gửi số VN00018958/2022-HĐTCTG/WBVN301-DH ngày 29/08/2022. Tài sản thế chấp là tài khoản tiết kiệm có kỳ hạn số AAC6551651 ngày 17/08/2022 của bà Nguyễn Thị Dung, kỳ hạn 12 tháng, số tiền 5.000.000.000 VND.

- Bảo lãnh bởi bà Nguyễn Thị Dung theo Thư bảo lãnh với giá trị nghĩa vụ được bảo lãnh là 6.000.000.000 VND.

(4) Là khoản vay margin tại Công ty Cổ phần Chứng khoán MB theo hợp đồng mở tài khoản và đăng ký sử dụng dịch vụ giao dịch chứng khoán số 234236/2022/MBS-MTK ngày 29/12/2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chi tiết phát sinh về các khoản vay trong năm như sau:

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số tiền vay phát sinh trong năm</u>	<u>Số tiền vay đã trả trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	102.875.279.565	289.659.975.048	(246.631.352.190)	145.903.902.423
Vay ngắn hạn các tổ chức khác	-	1.602.283.664	(53.373.664)	1.548.910.000
Vay ngắn hạn các cá nhân	-	11.000.000.000	(11.000.000.000)	-
Cộng	102.875.279.565	302.262.258.712	(257.684.725.854)	147.452.812.423

22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng do trích lập từ lợi nhuận</u>	<u>Chi quỹ trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Quỹ phúc lợi	1.448.793.773	-	(93.900.000)	1.354.893.773
Cộng	1.448.793.773	-	(93.900.000)	1.354.893.773

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.
BAO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

23. Vốn chủ sở hữu**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	313.961.800.000	(143.500.000)	31.218.528.509	(67.183.966.372)	277.852.862.137
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	67.739.075.401	67.739.075.401
Chi từ quỹ	-	-	(200.710.083)	-	(200.710.083)
Số dư cuối năm trước	313.961.800.000	(143.500.000)	31.017.818.426	555.109.029	345.391.227.455
Số dư đầu năm nay	313.961.800.000	(143.500.000)	31.017.818.426	555.109.029	345.391.227.455
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	1.260.215.640	1.260.215.640
Số dư cuối năm nay	313.961.800.000	(143.500.000)	31.017.818.426	1.815.324.669	346.651.443.095

b) Chi tiết vốn đầu tư của Chủ sở hữu

	Số cuối năm	Tỷ lệ
Ông Trịnh Gia Tùng	23.276.000.000	7,41%
Bà Đỗ Thị Hằng	14.813.000.000	4,72%
Công ty Cổ phần Đầu tư Thailand	15.987.800.000	5,09%
Công ty Cổ phần B.C.H	15.075.000.000	4,80%
Các cổ đông khác	244.810.000.000	77,98%
Cộng	313.961.800.000	100,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

c) Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	31.396.180	31.396.180
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	31.396.180	31.396.180
- Cổ phiếu phổ thông	31.396.180	31.396.180
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	31.396.180	31.396.180
- Cổ phiếu phổ thông	31.396.180	31.396.180

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND./.

24. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán

a) Ngoại tệ các loại

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Euro (EUR)	42,56	42,56

b) Vàng tiền tệ

Công ty nắm giữ vàng tiền tệ với số lượng tại ngày kết thúc năm tài chính là 200 lượng, tương đương 10.600.000.000 VND (số lượng đầu năm là 0 lượng).

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	1.435.103.359.447	1.396.170.445.624
Doanh thu cho thuê tài sản	1.019.298.182	-
Cộng	<u>1.436.122.657.629</u>	<u>1.396.170.445.624</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Hàng bán bị trả lại	25.509.000	-
Giảm giá hàng bán	315.650.000	-
Cộng	<u>341.159.000</u>	<u>-</u>

3. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.410.263.539.290	1.354.488.699.305
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	140.041.851	-
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(435.676.185)
Cộng	<u>1.410.403.581.141</u>	<u>1.354.053.023.120</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	190.983.355	2.919.276.593
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.890.000	1.160.355.240
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại	79.000.000	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	38.020.000	-
Lãi đầu tư chứng khoán kinh doanh	10.798.925.290	15.782.851.201
Cộng	<u>11.108.818.645</u>	<u>19.862.483.034</u>

5. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	8.570.885.123	7.134.988.655
Lỗ chuyển nhượng trái phiếu	1.077.275.554	-
Lỗ đầu tư chứng khoán kinh doanh	28.932.552.195	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	632.250	31.186
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	(4.053.091.102)	(27.818.202.793)
Chi phí tài chính khác	-	1.146.749.529
Cộng	<u>34.528.254.020</u>	<u>(19.536.433.423)</u>

6. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	501.756.000	578.830.000
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	121.443.027	1.436.666
Chi phí dịch vụ mua ngoài	599.857.950	4.200.477.742
Các chi phí khác	6.046.851	215.836.317
Cộng	<u>1.229.103.828</u>	<u>4.996.580.725</u>

7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	1.705.725.663	2.422.918.159
Chi phí đồ dùng văn phòng	477.342.010	318.310.544
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.552.728.997	834.142.025
Thuế, phí và lệ phí	15.388.189	969.271.552
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	(7.257.422.987)	5.004.021
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.772.192.552	1.284.696.695
Các chi phí khác	410.101.481	157.440.421
Cộng	<u>(323.944.095)</u>	<u>5.991.783.417</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)**8. Thu nhập khác**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Các khoản công nợ không phải trả nhà cung cấp	612.656.494	-
Thu nhập khác	5.973.748	1.679.166.372
Cộng	618.630.242	1.679.166.372

9. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lỗ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	1.310.448
Thù lao HĐQT, ban kiểm soát	221.000.000	-
Thuế bị phạt, bị truy thu	31.412.185	1.495.682.084
Chi phí khác	159.324.797	2.061.009.681
Cộng	411.736.982	3.558.002.213

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.260.215.640	68.649.138.978
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	195.275.222	2.045.460.823
- Các khoản điều chỉnh tăng	312.295.222	2.045.460.823
<i>Phạt chậm nộp, truy thu thuế, BHXH</i>	<i>31.412.185</i>	<i>1.495.682.084</i>
<i>Thù lao thành viên HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành</i>	<i>221.000.000</i>	<i>336.000.000</i>
<i>Các khoản điều chỉnh tăng khác</i>	<i>59.883.037</i>	<i>213.778.739</i>
- Các khoản điều chỉnh giảm	(117.020.000)	-
<i>Lãi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ</i>	<i>(79.000.000)</i>	<i>-</i>
<i>Cổ tức, lợi nhuận được chia</i>	<i>(38.020.000)</i>	<i>-</i>
Thu nhập chịu thuế	1.455.490.862	70.694.599.801
Lỗ các năm trước được chuyển	(1.455.490.862)	(68.649.138.978)
Thu nhập tính thuế	-	2.045.460.823
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp</i>	<i>-</i>	<i>409.092.165</i>
<i>Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước</i>	<i>-</i>	<i>500.971.412</i>
Tổng Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	910.063.577

(*) Là số lỗ từ năm 2020 được phép chuyển sang năm sau khi tính thuế TNDN theo biên bản thanh tra thuế ngày 05 tháng 10 năm 2021, tổng số tiền được chuyển là 77.037.526.208 VND. Số đã chuyển lỗ năm 2021 là 68.649.138.978 VND, số còn được chuyển lỗ là 8.388.387.230 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MAI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

11. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.219.821.640	67.779.469.401
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	1.219.821.640	67.779.469.401
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	31.396.180	31.396.180
Lãi cơ bản/ suy giảm trên cổ phiếu	38,85	2.158,84

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	31.396.180	31.396.180
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	31.396.180	31.396.180

12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	598.785.037	473.361.072
Chi phí nhân công	2.207.481.663	3.069.540.159
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.139.231.564	2.483.778.365
Dự phòng/ (Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	(7.257.422.987)	5.004.021
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.394.638.691	5.485.174.437
Chi phí khác	416.148.332	368.272.717
Cộng	2.498.862.300	11.885.130.771

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

A, Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban lãnh đạo, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Chi tiết giao dịch với thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt trong năm như sau:

	<u>Năm nay</u>
Bà Nguyễn Thị Dung - Ủy viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	
Ký quỹ đảm bảo	14.700.000.000
Ông Dương Hữu Hiếu – Thành viên HĐQT	
Phải thu tiền bảo hiểm	502.740
Thu tiền bảo hiểm chi hộ	200.502.740
Ký quỹ đảm bảo	4.000.000.000
Bà Đỗ Thị Hằng – Thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng Giám đốc	
Tạm ứng tiền mua cổ phần	24.956.945.920
Tạm ứng mua chứng khoán kinh doanh	10.000.000.000
Phải trả tiền mua phần vốn góp tại Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc	18.350.500.000
Hoàn ứng	16.606.445.920

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	<u>Năm nay</u>
Thu nhập từ Tiền lương, thưởng	751.939.777
Bà Nguyễn Thị Dung - Ủy viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc	
+ Tiền lương	53.955.993
+ Thù lao HĐQT	108.000.000
Bà Đỗ Thị Hằng - Phó Tổng Giám đốc	
+ Tiền lương	53.041.630
Ông Trần Thanh Tùng - Phó Tổng Giám đốc	
+ Tiền lương	161.970.000
Ông Dương Hữu Hiếu - Thành viên HĐQT	
+ Tiền lương	53.041.630
+ Thù lao HĐQT	108.000.000
Bà Lê Thị Hồng Loan - Ủy viên HĐQT	
+ Thù lao HĐQT	10.800.000
Ông Trần Ngọc Hân - Trưởng BKS	
+ Thù lao HĐQT	32.400.000
Bà Phạm Thanh Hương - Thành viên BKS	
+ Thù lao HĐQT	21.600.000
Bà Nguyễn Thị Oanh - Thành viên BKS	
+ Thù lao HĐQT	21.600.000
Bà Nguyễn Thị Hồng Loan – Kế toán trưởng	
+ Tiền lương	157.307.054

Công nợ với cá nhân có liên quan được trình bày tại Thuyết minh số V.5a, V.17.

B, Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty bao gồm: công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình họ.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc năm tài chính công ty không phát sinh giao dịch với bên liên quan khác.

2. Thông tin bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ Công ty cung cấp.

A, Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

- Lĩnh vực kinh doanh thương mại và dịch vụ;
- Lĩnh vực cho thuê bất động sản đầu tư;

B, Thông tin về khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

3. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

A, Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong Hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng và cho vay.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

B, Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Rủi ro thanh khoản của 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.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phái sinh (không bao gồm lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo Hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>	<u>Trên 1 năm đến 5 năm</u>	<u>Trên 5 năm</u>	<u>Cộng</u>
Số cuối năm				
Vay và nợ	147.452.812.423	-	-	147.452.812.423
Phải trả người bán	30.285.891.370	-	-	30.285.891.370
Các khoản phải trả khác	6.774.694.864	1.000.000.000	-	7.774.694.864
Cộng	184.513.398.657	1.000.000.000	-	185.513.398.657
Số đầu năm				
Vay và nợ	102.875.279.565	-	-	102.875.279.565
Phải trả người bán	33.643.369.844	-	-	33.643.369.844
Các khoản phải trả khác	50.199.223.335	-	-	50.199.223.335
Cộng	186.717.872.744	-	-	186.717.872.744

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn trong vòng 12 tháng có thể được gia hạn với các bên cho vay hiện tại.

C, Rủi ro thị trường

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

Rủi ro thị trường liên quan đến hoạt động của Công ty gồm: rủi ro lãi suất và rủi ro giá hàng hóa.

Rủi ro lãi suất

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

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay có lãi suất thả nổi.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để đưa ra các quyết định hợp lý trong việc chọn thời điểm vay và kỳ hạn vay thích hợp nhằm có được các lãi suất có lợi nhất cũng như duy trì cơ cấu vay với lãi suất thả nổi và cố định phù hợp.

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty có rủi ro về sự biến động của giá hàng hóa. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa bằng cách theo dõi chặt chẽ các thông tin và tình hình có liên quan của thị trường nhằm quản lý thời điểm mua hàng, kế hoạch sản xuất và mức hàng tồn kho một cách hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

4. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.952.796.018	32.832.777.537	17.952.796.018	32.832.777.537
Chứng khoán kinh doanh	50.319.196.061	58.441.542.202	50.319.196.061	58.441.542.202
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.700.000.000	49.866.702.200	15.700.000.000	49.866.702.200
Phải thu khách hàng	107.295.043.385	44.623.339.363	107.295.043.385	44.623.339.363
Các khoản phải thu khác	29.985.922.198	1.282.827.307	29.985.922.198	1.282.827.307
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	18.411.107.908	-	18.411.107.908	-
Cộng	239.664.065.570	187.047.188.609	239.664.065.570	187.047.188.609
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	147.452.812.423	-	-	147.452.812.423
Phải trả người bán	30.285.891.370	-	-	30.285.891.370
Các khoản phải trả khác	6.774.694.864	1.000.000.000	-	7.774.694.864
Cộng	184.513.398.657	1.000.000.000	-	185.513.398.657

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác dài hạn được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền với lãi suất áp dụng cho các khoản nợ có đặc điểm và thời gian đáo hạn còn lại tương tự.

5. Các Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Ngày 29/03/2023, Công ty đã ký Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp với ông Lương Văn Trúc về việc chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp của Công ty tại Công ty TNHH Dịch vụ Taxi Miền Bắc cho ông Lương Văn Trúc với giá trị chuyển nhượng là 18.350.500.000 VND.

Ngoài sự kiện nêu trên, Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2022 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

6. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán DFK Việt Nam.

Một số chỉ tiêu đầu năm trên Bảng cân đối kế toán và Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ được trình bày lại như sau:

Mã số	Số liệu theo			
	BCTC đã kiểm toán năm trước	Số liệu điều chỉnh lại	Số liệu sau điều chỉnh	
Bảng cân đối kế toán				
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	61.302.384.246	1.726.435.545	63.028.819.791
Tài sản cố định vô hình	227	171.247.084.715	(95.031.000.000)	76.216.084.715
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	24.914.405.920	95.031.000.000	119.945.405.920
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	1.526.978.696	1.726.435.545	3.253.414.241
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ				
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	15.467.325.099	(1.726.435.545)	13.740.889.554
Tăng, giảm các khoản phải trả	11	1.211.235.223	1.726.435.545	2.937.670.768

Người lập biểu

Lê Thị Mai Anh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Hồng Loan

Lập ngày 30 tháng 3 năm 2023

Ông Giám đốc



Nguyễn Thị Dung

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI & KHAI THÁC KHOÁNG SẢN DƯƠNG HIẾU

Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà Phát hành sách, số nhà 65, đường Hoàng Văn Thụ, tổ 2, Phường Phan Đình Phùng, Thành phố Thái Nguyên, Tỉnh Thái Nguyên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Phụ lục 01: Chi tiết các khoản nợ xấu và trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng
Công ty Cổ phần Việt Nhật Sản xuất và Thương Mại	Quá hạn trên 3 năm	75.468.100	(75.468.100)	Quá hạn trên 3 năm	75.468.100	(75.468.100)
Công ty TNHH Thương mại Dịch Sơn	Quá hạn trên 3 năm	10.186.743.131	(10.186.743.131)	Quá hạn trên 3 năm	17.686.743.131	(17.686.743.131)
Công ty TNHH Thiên Bình An	Quá hạn trên 3 năm	59.162.400	(59.162.400)	Quá hạn trên 3 năm	59.162.400	(59.162.400)
Công Ty Cổ Phần Nội Thất Nem	Từ 2 năm đến 3 năm	833.390.209	(583.373.146)	Từ 1 năm đến 2 năm	833.390.209	-
Công ty TNHH Đầu Tư và Tư Vấn Xây Dựng Quốc Tế	Từ 2 năm đến 3 năm	48.248.747	(33.774.123)	Từ 1 năm đến 2 năm	48.248.747	-
Công ty Cổ phần Xây dựng Tư vấn Đầu tư Bình Dương	Từ 2 năm đến 3 năm	299.337.916	(209.536.541)	Từ 1 năm đến 2 năm	299.337.916	-
Chi nhánh Công ty Cổ phần Xây lắp Thành An 96 tại Đà Nẵng	Công nợ đã thu hồi	-	-	Quá hạn trên 3 năm	150.000.000	(150.000.000)
Công Ty TNHH Xây Dựng Dân Dụng Và Công Nghiệp Nam Việt	Công nợ đã thu hồi	-	-	Từ 2 năm đến 3 năm	964.106.797	(434.106.797)
Cộng		11.502.350.503	(11.148.057.441)		20.116.457.300	(18.405.480.428)