

## CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) năm 2024 đã được kiểm toán với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:



**1. Tên tổ chức: Công ty Cổ phần xi măng Yên Bình**

- Mã chứng khoán: VCX
- Địa chỉ: Tổ 3, thị trấn Yên Bình, Huyện Yên Bình, Tỉnh Yên Bái
- Điện thoại liên hệ/Tel: 02163 886 301. Fax: 02163 886 303.
- Email: ximangyenbinh@gmail.com. Website: <http://www.ximangyenbinh.com>

**2. Nội dung thông tin công bố:**

- BCTC năm 2024 đã được kiểm toán gồm:

- BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
- BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);
- BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);

- Các văn bản giải trình gồm:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC đã được kiểm toán:

- Có  Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

- Có  Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại:

- Có  Không

Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế thay đổi 5% trước và sau kiểm toán:

- Có  Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình lợi nhuận sau thuế trong kỳ lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không



Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 28/03/2025 tại đường dẫn: <http://www.ximangyenbinh.com>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và toàn hoàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin công bố.

**Tài liệu đính kèm:**

- BCTC năm 2024 đã được kiểm toán
- Văn bản giải trình LNST



NGƯỜI ĐƯỢC UQCBTT

KẾ TOÁN TRƯỞNG

*Nguyễn Thị Nguyệt*

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG YÊN BÌNH**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

(đã được kiểm toán)



**NỘI DUNG**

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	02 - 03
Báo cáo kiểm toán độc lập	04 - 05
Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	06 - 35
Bảng cân đối kế toán	06 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09 - 10
Thuyết minh Báo cáo tài chính	11 - 35

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024.

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 1603000026 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Yên Bái cấp lần đầu ngày 20 tháng 06 năm 2003, đăng ký thay đổi lần thứ mười hai số 5200213597 ngày 22 tháng 01 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tổ 3, thị trấn Yên Bình, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT BAO GỒM:

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông: Mai Thế Loan	Chủ tịch
Ông: Mai Thanh Hải	Thành viên
Ông: Mai Anh Tuấn	Thành viên
Ông: Lò Mạnh Cường	Thành viên
Ông: Lê Hữu Toàn	Thành viên

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông: Lò Mạnh Cường	Giám đốc	(Bỏ nhiệm Giám đốc, miễn nhiệm Phó Giám đốc cùng ngày 20 tháng 01 năm 2025)
Ông: Mai Thanh Hải	Phó Giám đốc	(Miễn nhiệm Giám đốc, bổ nhiệm Phó Giám đốc cùng ngày 20 tháng 01 năm 2025)
Ông: Nguyễn Văn Minh	Phó Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 01 tháng 05 năm 2024)

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà: Nguyễn Thị Nam	Trưởng ban
Ông: Nguyễn Hoàng Thạch	Thành viên
Bà: Nguyễn Thị Minh Huệ	Thành viên

### NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty khi lập Báo cáo tài chính này là Ông Lò Mạnh Cường - Giám đốc.

### KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

## CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban 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 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 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 31/12/2024, 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 Báo cáo tài chính.

### Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán và Thông tư số 68/2024/TT-BTC ngày 18/09/2024 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 96/2020/TT-BTC.



Lò Mạnh Cường

Giám đốc

Yên Bái, ngày 27 tháng 03 năm 2025

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình được lập ngày 27 tháng 03 năm 2025, từ trang 06 đến trang 35, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Thuyết minh Báo cáo tài chính.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

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

### Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc Báo cáo tài chính này về các vấn đề sau:

- Thuyết minh số 5 - Thuyết minh Báo cáo tài chính, Công ty đang ghi nhận các khoản phải thu với các bên liên quan gồm: Ông Lò Mạnh Cường, Ông My Duy Bình và Ông Nguyễn Quang Huy giá trị mua cổ phần của Công ty Cổ phần Đá Trắng Yên Bình năm 2016 là 13.300 triệu VND. Các khoản công nợ nêu trên vẫn chưa được thanh toán hết nên Công ty đã trích lập Dự phòng nợ phải thu khó đòi theo tuổi nợ với tỷ lệ 100% đến thời điểm 31/12/2024 là 13.300 triệu VND.
- Tại thời điểm 31/12/2024, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 156.387 triệu VND, trong đó số nợ quá hạn thanh toán là 2.898 triệu VND; lỗ lũy kế là 26.380 triệu VND, tương ứng với 9,94% vốn góp của chủ sở hữu. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 1, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến chấp nhận toàn phần nêu trên của chúng tôi.



Nguyễn Ngọc Lâm  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 1427-2023-002-1

Nguyễn Đức Trọng  
Kiểm toán viên  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán  
số: 4062-2024-002-1

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2025



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>193.220.910.845</b>	<b>146.972.042.905</b>
110	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	03	<b>302.203.738</b>	<b>556.183.485</b>
111	1. Tiền		302.203.738	556.183.485
130	<b>II. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>118.911.498.518</b>	<b>84.327.076.714</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	53.314.806.474	46.385.881.972
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	78.817.974.592	56.789.630.066
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	07	2.591.062.134	2.492.355.313
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(15.910.536.320)	(21.438.982.275)
139	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		98.191.638	98.191.638
140	<b>III. Hàng tồn kho</b>	09	<b>73.035.928.667</b>	<b>60.861.806.066</b>
141	1. Hàng tồn kho		73.035.928.667	60.861.806.066
150	<b>IV. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>971.279.922</b>	<b>1.226.976.640</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	275.024.963	165.561.530
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	696.254.959	1.061.415.110
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>398.302.669.831</b>	<b>445.735.583.871</b>
210	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>752.007.661</b>	<b>676.832.085</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác	07	752.007.661	676.832.085
220	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>292.396.454.913</b>	<b>335.397.842.324</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	290.382.298.712	333.050.890.735
222	- Nguyên giá		1.160.001.923.248	1.151.174.698.220
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(869.619.624.536)	(818.123.807.485)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	2.014.156.201	2.346.951.589
228	- Nguyên giá		7.464.337.763	7.464.337.763
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(5.450.181.562)	(5.117.386.174)
230	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	13	<b>2.941.867.130</b>	<b>3.275.963.486</b>
231	- Nguyên giá		8.372.818.697	8.372.818.697
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(5.430.951.567)	(5.096.855.211)
240	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	10	<b>1.701.625.651</b>	<b>405.870.000</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.701.625.651	405.870.000
250	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	04	<b>82.642.138.555</b>	<b>81.580.298.432</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		102.756.000.000	102.756.000.000
254	2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(20.113.861.445)	(21.175.701.568)
260	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>17.868.575.921</b>	<b>24.398.777.544</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	17.868.575.921	24.398.777.544
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>591.523.580.676</b>	<b>592.707.626.776</b>

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024  
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
300	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>352.603.653.353</b>	<b>376.024.571.880</b>
310	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>349.608.162.319</b>	<b>370.840.214.570</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	56.297.368.063	56.494.123.954
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		-	1.189.000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	6.917.862.930	7.754.665.569
314	4. Phải trả người lao động		7.417.072.604	9.631.070.037
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	1.139.307.651	761.013.492
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	2.144.251.975	5.437.072.190
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	15	275.692.299.096	290.761.080.328
330	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>2.995.491.034</b>	<b>5.184.357.310</b>
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	15	2.214.384.000	4.428.784.000
342	2. Dự phòng phải trả dài hạn	20	781.107.034	755.573.310
400	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>238.919.927.323</b>	<b>216.683.054.896</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	21	<b>238.919.927.323</b>	<b>216.683.054.896</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		265.300.000.000	265.300.000.000
411a	Cổ đông phổ thông có quyền biểu quyết		265.300.000.000	265.300.000.000
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(26.380.072.677)	(48.616.945.104)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(48.616.945.104)	(56.090.199.497)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		22.236.872.427	7.473.254.393
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>591.523.580.676</b>	<b>592.707.626.776</b>

Yên Bái, ngày 27 tháng 03 năm 2025

Người lập biểu

Bùi Thị Nương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Nguyệt

Giám đốc



Lò Mạnh Cường

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024	Năm 2023
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23	832.963.437.748	797.267.425.633
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		832.963.437.748	797.267.425.633
11	4. Giá vốn hàng bán	24	778.409.719.171	771.337.547.595
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		54.553.718.577	25.929.878.038
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	25	13.432.355	11.090.374
22	7. Chi phí tài chính	26	19.469.328.090	28.850.316.457
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		20.531.168.213	27.394.955.169
25	8. Chi phí bán hàng	27	1.024.680.667	1.281.322.195
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	28	6.664.544.766	484.586.305
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		27.408.597.409	(4.675.256.545)
31	11. Thu nhập khác	29	108.687.746	16.457.472.365
32	12. Chi phí khác	30	727.569.153	939.257.153
40	13. Lợi nhuận khác		(618.881.407)	15.518.215.212
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		26.789.716.002	10.842.958.667
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	31	4.552.843.575	3.369.704.274
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>22.236.872.427</u>	<u>7.473.254.393</u>
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	32	838	282

Người lập biểu

Bùi Thị Nương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Nguyệt

Yên Bái, ngày 27 tháng 03 năm 2025

Giám đốc



Lô Mạnh Cường

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		26.789.716.002	10.842.958.667
	2. Điều chỉnh cho các khoản		66.875.496.733	71.795.972.390
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		52.956.633.502	52.576.432.047
03	- Các khoản dự phòng		(6.564.752.354)	(8.288.825.913)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(10.231.609)	378.262.542
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(37.321.019)	(264.851.455)
06	- Chi phí lãi vay		20.531.168.213	27.394.955.169
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		93.665.212.735	82.638.931.057
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(28.566.191.274)	(21.397.627.552)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(12.174.122.601)	36.517.366.426
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(7.328.996.402)	(2.203.910.878)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		6.420.738.190	(2.342.237.769)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(20.596.678.131)	(27.429.542.029)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(3.321.608.274)	(2.306.712.095)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		28.098.354.243	63.476.267.160
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(11.116.705.386)	(3.954.215.398)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		36.363.636	600.000.000
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	(8.530.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		-	8.530.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	(30.647.500.000)
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		957.383	1.186.135
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(11.079.384.367)	(34.000.529.263)

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
33	1. Tiền thu từ đi vay		795.999.201.789	775.411.554.601
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(813.282.383.021)	(805.204.113.042)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(17.283.181.232)	(29.792.558.441)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(264.211.356)	(316.820.544)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		556.183.485	866.872.677
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		10.231.609	6.131.352
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	03	<u>302.203.738</u>	<u>556.183.485</u>

Yên Bái, ngày 27 tháng 03 năm 2025

Người lập biểu

Bùi Thị Nương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Nguyệt



Lò Mạnh Cường

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2024

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xi măng Yên Bình được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 1603000026 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Yên Bái cấp lần đầu ngày 20 tháng 06 năm 2003, đăng ký thay đổi lần thứ mười hai số 5200213597 ngày 22 tháng 01 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Tổ 3, thị trấn Yên Bình, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái.

Vốn điều lệ của Công ty là: 265.300.000.000 VND; tương đương 26.530.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là: 318 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là: 328 người).

#### Lĩnh vực kinh doanh

Là đơn vị hoạt động trong lĩnh vực sản xuất xi măng.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao - Chi tiết: Sản xuất xi măng;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác - Chi tiết: Xây dựng các công trình dân dụng, giao thông, thủy lợi, thủy điện, công nghiệp, hạ tầng cơ sở.

#### Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

- Tại thời điểm 31/12/2024, nợ phải trả ngắn hạn của Công ty đang vượt quá tài sản ngắn hạn là 156.387 triệu VND, trong đó số nợ quá hạn chưa thanh toán là 2.898 triệu VND; Khoản lỗ lũy kế là 26.380 triệu VND bằng 9,94% vốn góp của chủ sở hữu. Tuy nhiên, Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng hoạt động của Công ty vẫn được tiếp tục duy trì trong tương lai do có nguồn thu ổn định từ hoạt động kinh doanh, cũng như tiếp tục nhận được sự hỗ trợ tài chính từ các tổ chức tín dụng và cam kết tiêu thụ sản phẩm đầu ra từ Công ty Mẹ - Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc. Bên cạnh đó, Công ty nhận được sự hỗ trợ từ các Ngân hàng đối tác trong việc tăng hạn mức tín dụng đối với các khoản vay vốn lưu động. Do vậy, Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 vẫn được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.
- Trong năm 2024, Công ty vẫn đang tiếp tục bán hàng chủ yếu cho Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc theo kế hoạch cam kết giữa hai công ty. Tình hình chung của ngành xây dựng đang tăng trưởng trở lại, nhu cầu về các nguyên vật liệu xây dựng, trong đó có xi măng tăng mạnh. Đồng thời giá đầu vào nguyên vật liệu của than trên thị trường giảm nên dẫn đến lợi nhuận gộp của Công ty tăng mạnh so với năm 2023.

### 2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

#### 2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

## 2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

### *Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

### *Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán*

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

## 2.3. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong Báo cáo tài chính bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi;
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;
- Ước tính phân bổ chi phí trả trước;
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định;
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính;
- Dự phòng phải trả;
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính của Công ty và được Ban Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

## 2.4. Công cụ tài chính

### *Ghi nhận ban đầu*

#### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản đầu tư dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua 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

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. 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 phải trả tài chính đó.

### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc năm tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

## 2.5. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: Áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: Áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: Áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

## 2.6. Tiền

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

## 2.7. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đối với các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được lập vào thời điểm cuối năm khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.

## 2.8. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

## 2.9. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: Chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.



Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

## 2.10. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	06 - 32 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 20 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 15 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 10 năm
- Quyền sử dụng đất	14 - 24 năm
- Phần mềm quản lý	03 năm

## 2.11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25 năm
--------------------------	-------------

## 2.12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

### 2.13. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

### 2.14. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Đối với chi phí sửa chữa lớn thực hiện phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ vào chu kỳ sửa chữa lớn được Công ty phê duyệt trên cơ sở Phòng kỹ thuật đánh giá.
- Đối với chi phí cấp quyền khai thác theo Thông báo hàng năm của Cục thuế tỉnh Yên Bái về việc nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản mỏ Mông Sơn được thực hiện ghi nhận chi phí theo từng năm. Đối với mỏ Hợp Minh công ty đã trả tiền một lần nên thực hiện phân bổ theo phương pháp đường thẳng cho đến hết thời hạn khai thác.
- Chi phí trả trước về tiền thuê đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tương ứng với thông báo tiền thuê.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng dưới 03 năm.

### 2.15. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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 Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

### 2.16. Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

### 2.17. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

## 2.18. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

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

## 2.19. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở năm tài chính trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở năm báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

## 2.20. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Tổng Công ty Lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam.

## 2.21. Doanh thu

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

### *Doanh thu bán hàng*

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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 cung cấp dịch vụ*

- Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán.

#### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

### **2.22. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp**

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

### **2.23. Chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí đi vay vốn;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

### **2.24. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

#### **a) Chi phí thuế TNDN hiện hành**

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

#### **b) Thuế suất thuế TNDN hiện hành**

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

### **2.25. Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

### **2.26. Các bên liên quan**

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

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

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

## 2.27. Thông tin bộ phận

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất và bán sản phẩm xi măng, đồng thời chủ yếu diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

## 3. TIỀN

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	53.740.397	196.461.469
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	248.463.341	359.722.016
	<b>302.203.738</b>	<b>556.183.485</b>

## 4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ phần Đá trắng Yên Bình	24.756.000.000	(20.113.861.445)	24.756.000.000	(20.636.215.457)
- Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	78.000.000.000	-	78.000.000.000	(539.486.111)
	<b>102.756.000.000</b>	<b>(20.113.861.445)</b>	<b>102.756.000.000</b>	<b>(21.175.701.568)</b>

Khoản dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn được trích lập trên cơ sở Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đá trắng Yên Bình và Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 chưa được kiểm toán.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các đơn vị nhận đầu tư tại ngày 31/12/2024:

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Đá trắng Yên Bình	Yên Bái	32,83%	32,83%	Sản xuất bột đá
- Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	Lai Châu	40,00%	40,00%	Nghiền xi măng

## 5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Bên liên quan</b>	<b>52.654.066.549</b>	<b>(13.300.000.000)</b>	<b>45.702.673.247</b>	<b>(19.300.000.000)</b>
- Công ty Cổ phần Đá Trắng Yên Bình	3.507.674.459	-	6.298.238.267	-
- Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	2.226.938.437	-	20.104.434.980	-
- Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	33.619.453.653	-	-	-
- Lò Mạnh Cường (Tiền bán cổ phần)	2.700.000.000	(2.700.000.000)	4.700.000.000	(4.700.000.000)
- My Duy Bình (Tiền bán cổ phần)	6.300.000.000	(6.300.000.000)	8.300.000.000	(8.300.000.000)
- Nguyễn Quang Huy (Tiền bán cổ phần)	4.300.000.000	(4.300.000.000)	6.300.000.000	(6.300.000.000)
<b>Bên khác</b>	<b>660.739.925</b>	<b>(471.554.045)</b>	<b>683.208.725</b>	<b>-</b>
- Công ty Minh Đức	341.109.594	(341.109.594)	341.109.594	-
- Các khách hàng khác	319.630.331	(130.444.451)	342.099.131	-
	<b>53.314.806.474</b>	<b>(13.771.554.045)</b>	<b>46.385.881.972</b>	<b>(19.300.000.000)</b>

## 6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Bên liên quan</b>	<b>71.998.661.384</b>	<b>-</b>	<b>54.579.396.044</b>	<b>-</b>
- Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	71.998.661.384	-	54.579.396.044	-
<b>Bên khác</b>	<b>6.819.313.208</b>	<b>(580.000.000)</b>	<b>2.210.234.022</b>	<b>(580.000.000)</b>
- Jiangsu Pengfei Group Co.,LTD	4.506.980.585	-	-	-
- Công ty Cổ phần Khoáng sản Sơn La	580.000.000	(580.000.000)	580.000.000	(580.000.000)
- Các khoản trả trước cho người bán khác	1.732.332.623	-	1.630.234.022	-
	<b>78.817.974.592</b>	<b>(580.000.000)</b>	<b>56.789.630.066</b>	<b>(580.000.000)</b>

## 7. PHẢI THU KHÁC

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
- Phải thu người lao động về tạm ứng	120.639.067	-	71.702.720	-
- Tiền ký quỹ về khai thác mỏ Hợp Minh	434.236.719	-	434.236.719	-
- Phải thu Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái (*)	1.558.982.275	(1.558.982.275)	1.558.982.275	(1.558.982.275)
- Tiền thuế VAT chưa được khấu trừ	444.171.566	-	392.143.714	-
- Phải thu khác	33.032.507	-	35.289.885	-
	<b>2.591.062.134</b>	<b>(1.558.982.275)</b>	<b>2.492.355.313</b>	<b>(1.558.982.275)</b>

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>b) Dài hạn</b>				
- Tiền ký quỹ về khai thác mỏ đá	752.007.661	-	676.832.085	-
	<b>752.007.661</b>	<b>-</b>	<b>676.832.085</b>	<b>-</b>
<b>c) Trong đó: Phải thu khác là các bên liên quan</b>				
- Phải thu Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái	1.558.982.275	(1.558.982.275)	1.558.982.275	(1.558.982.275)
	<b>1.558.982.275</b>	<b>(1.558.982.275)</b>	<b>1.558.982.275</b>	<b>(1.558.982.275)</b>

(\*) Khoản Phải thu Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái 1.558.982.275 VND về cho vay nguyên vật liệu đã được Công ty trích lập dự phòng 100% tại thời điểm 31/12/2024.

## 8. NỢ XẤU

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
<b>+ Phải thu khách hàng</b>	<b>13.950.006.925</b>	<b>178.452.880</b>	<b>19.950.006.925</b>	<b>650.006.925</b>
Lò Mạnh Cường (Tiền bán cổ phần)	2.700.000.000	-	4.700.000.000	-
Mỹ Duy Bình (Tiền bán cổ phần)	6.300.000.000	-	8.300.000.000	-
Nguyễn Quang Huy (Tiền bán cổ phần)	4.300.000.000	-	6.300.000.000	-
Công ty Minh Đức	341.109.594	-	341.109.594	341.109.594
Các đối tượng khác	308.897.331	178.452.880	308.897.331	308.897.331
<b>+ Trả trước cho người bán</b>	<b>956.162.000</b>	<b>376.162.000</b>	<b>894.511.092</b>	<b>314.511.092</b>
Công ty Cổ phần Khoáng sản Sơn La	580.000.000	-	580.000.000	-
Các đối tượng khác	376.162.000	376.162.000	314.511.092	314.511.092
<b>+ Phải thu khác</b>	<b>1.854.750.602</b>	<b>295.768.327</b>	<b>1.854.750.602</b>	<b>295.768.327</b>
Công ty Cổ phần Xi măng và Khoáng sản Yên Bái	1.558.982.275	-	1.558.982.275	-
Các đối tượng khác	295.768.327	295.768.327	295.768.327	295.768.327
	<b>16.760.919.527</b>	<b>850.383.207</b>	<b>22.699.268.619</b>	<b>1.260.286.344</b>

9. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2024	01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	24.114.694.084	-	28.651.424.759	-
- Công cụ, dụng cụ	12.868.614.745	-	12.329.436.899	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	12.019.670.846	-	2.482.239.965	-
<i>Chi phí công trình thủy điện Tân Lĩnh (*)</i>	<i>10.460.390.136</i>	-	-	-
<i>Chi phí sản xuất Clinker</i>	<i>1.559.280.710</i>	-	<i>2.482.239.965</i>	-
- Thành phẩm	24.032.948.992	-	17.398.704.443	-
	<b>73.035.928.667</b>	<b>-</b>	<b>60.861.806.066</b>	<b>-</b>

(\*) Công trình thủy điện Tân Lĩnh

- Địa điểm xây dựng: giáp ranh giữa 2 xã Việt Tiến (huyện Bảo Yên) và xã Minh Chuẩn (huyện Lục Yên, tỉnh Yên Bái);
- Công việc thực hiện: Gia công, lắp đặt thiết bị cơ khí thủy công trình thủy điện Tân Lĩnh;
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc;
- Giá trị hợp đồng: 55.657.000.000 VND;
- Thời gian bắt đầu triển khai thực hiện hợp đồng từ ngày 15/01/2024 và dự kiến hoàn thành trước ngày 31/12/2026;
- Tình trạng của dự án đến thời điểm 31/12/2024: Đang tiếp tục thực hiện.

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	31/12/2024	01/01/2024		
	VND	VND	VND	VND
- Dự án khai thác khoáng sản tài mỏ đá Bàn Thảm 2	761.139.260	405.870.000		
- Sửa chữa nhà làm việc văn phòng	940.486.391	-		
	<b>1.701.625.651</b>	<b>405.870.000</b>		

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		TSCĐ dùng trong quản lý		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư đầu năm	445.573.618.579	652.700.580.059	51.458.655.112	1.441.844.470	1.151.174.698.220				
- Mua trong năm	-	1.621.763.000	7.817.286.735	182.100.000	9.621.149.735				
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(793.924.707)	-	(793.924.707)				
Số dư cuối năm	<b>445.573.618.579</b>	<b>654.322.343.059</b>	<b>58.482.017.140</b>	<b>1.623.944.470</b>	<b>1.160.001.923.248</b>				
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu năm	279.205.828.968	499.044.696.421	38.442.295.362	1.430.986.734	818.123.807.485				
- Khấu hao trong năm	18.268.867.692	30.211.603.292	3.790.874.490	18.396.284	52.289.741.758				
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(793.924.707)	-	(793.924.707)				
Số dư cuối năm	<b>297.474.696.660</b>	<b>529.256.299.713</b>	<b>41.439.245.145</b>	<b>1.449.383.018</b>	<b>869.619.624.536</b>				
Giá trị còn lại									
Tại ngày đầu năm	166.367.789.611	153.655.883.638	13.016.359.750	10.857.736	333.050.890.735				
Tại ngày cuối năm	<b>148.098.921.919</b>	<b>125.066.043.346</b>	<b>17.042.771.995</b>	<b>174.561.452</b>	<b>290.382.298.712</b>				

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp đảm bảo các khoản vay: 277.522.355.244 VND.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 32.276.177.379 VND.



## 12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm	Cộng
	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	7.103.437.763	360.900.000	7.464.337.763
Số dư cuối năm	<b>7.103.437.763</b>	<b>360.900.000</b>	<b>7.464.337.763</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	4.756.486.174	360.900.000	5.117.386.174
- Khấu hao trong năm	332.795.388	-	332.795.388
Số dư cuối năm	<b>5.089.281.562</b>	<b>360.900.000</b>	<b>5.450.181.562</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	2.346.951.589	-	2.346.951.589
Tại ngày cuối năm	<b>2.014.156.201</b>	-	<b>2.014.156.201</b>

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 360.900.000 VND.

## 13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư của Công ty là Khu nhà ở tập thể cho cán bộ công nhân viên thuê. Bất động sản đầu tư của Công ty có nguyên giá 8.372.818.697 VND; Khấu hao lũy kế đến ngày 31/12/2024 là 5.430.951.567 VND, trong đó: Khấu hao đã trích trong năm là 334.096.356 VND.

Tại ngày 31/12/2024, Khu nhà ở tập thể công nhân viên đã được dùng thế chấp, cầm cố bảo đảm cho các khoản vay của Công ty.

Trong năm, doanh thu phát sinh từ bất động sản đầu tư là 42.900.000 VND (Năm 2023 là 58.800.000 VND).

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31/12/2024. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê và giá thị trường của các tài sản này, Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tại ngày 31/12/2024, Công ty đang trong quá trình xác định giá trị hợp lý của các bất động sản đầu tư này.

## 14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Các khoản bảo hiểm và các khoản khác	275.024.963	165.561.530
	<b>275.024.963</b>	<b>165.561.530</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Chi phí sửa chữa lớn trang thiết bị (*)	15.500.000.000	21.000.000.000
- Chi phí sửa chữa đường (**)	1.871.023.305	3.118.372.172
- Các khoản khác	497.552.616	280.405.372
	<b>17.868.575.921</b>	<b>24.398.777.544</b>

(\*) Chi phí sửa chữa lớn theo định kỳ, Công ty đang thực hiện phân bổ theo phương pháp đường thẳng.

(\*\*) Chi phí sửa chữa đoạn đường từ Km10 đến nhà máy theo Công văn đề nghị số 899/UBND-DA ngày 31/03/2023 của UBND huyện Yên Bình về việc tổ chức triển khai thực hiện hạng mục nền đường, mặt đường thuộc công trình "Cải tạo đường từ Km10 đến nhà máy Xi măng Yên Bình, huyện Yên Bình".

15. CÁC KHOẢN VAY

	01/01/2024		Trong năm		31/12/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>a) Vay ngắn hạn</b>						
- Vay ngắn hạn	<b>288.546.680.328</b>	<b>288.546.680.328</b>	<b>795.999.201.789</b>	<b>811.067.983.021</b>	<b>273.477.899.096</b>	<b>273.477.899.096</b>
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái	244.574.244.621	244.574.244.621	699.348.084.470	704.927.992.412	238.994.336.679	238.994.336.679
+ Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - Chi nhánh Bắc Yên Bái	43.972.435.707	43.972.435.707	96.651.117.319	106.139.990.609	34.483.562.417	34.483.562.417
- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	<b>2.214.400.000</b>	<b>2.214.400.000</b>	<b>2.214.400.000</b>	<b>2.214.400.000</b>	<b>2.214.400.000</b>	<b>2.214.400.000</b>
+ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái	2.214.400.000	2.214.400.000	2.214.400.000	2.214.400.000	2.214.400.000	2.214.400.000
	<b>290.761.080.328</b>	<b>290.761.080.328</b>	<b>798.213.601.789</b>	<b>813.282.383.021</b>	<b>275.692.299.096</b>	<b>275.692.299.096</b>
<b>b) Vay dài hạn</b>						
- Vay dài hạn	<b>6.643.184.000</b>	<b>6.643.184.000</b>	-	<b>2.214.400.000</b>	<b>4.428.784.000</b>	<b>4.428.784.000</b>
+ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái	6.643.184.000	6.643.184.000	-	2.214.400.000	4.428.784.000	4.428.784.000
	<b>6.643.184.000</b>	<b>6.643.184.000</b>	-	<b>2.214.400.000</b>	<b>4.428.784.000</b>	<b>4.428.784.000</b>
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(2.214.400.000)	(2.214.400.000)	(2.214.400.000)	(2.214.400.000)	(2.214.400.000)	(2.214.400.000)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	<b>4.428.784.000</b>	<b>4.428.784.000</b>			<b>2.214.384.000</b>	<b>2.214.384.000</b>

**Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:**

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng và các tổ chức tín dụng khác của Công ty như sau:

	Hợp đồng vay	Loại tiền	Lãi suất năm	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Mục đích vay	Hình thức bảo đảm	31/12/2024	01/01/2024
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái	Hợp đồng tín dụng số 01/2024/788171/HĐTD ký ngày 02/10/2024	VND	Thả nổi có điều chỉnh	12 tháng	Theo từng khế ước cụ thể	Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C	(i)	VND 238.994.336.679	VND 244.574.244.621
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - Chi nhánh Bắc Yên Bái	Hợp đồng tín dụng số 01.2024/HĐTD/HS-479 ngày 05/02/2024	VND	Thả nổi có điều chỉnh	12 tháng	Theo từng khế ước cụ thể	Bổ sung vốn lưu động	(ii)	34.483.562.417	43.972.435.707
								<b>273.477.899.096</b>	<b>288.546.680.328</b>

- (i) Nhà cửa - vật kiến trúc, Máy móc thiết bị, Phương tiện vận tải, Quyền thuê tài sản, Quyền khai thác mỏ đá vôi, đá sét theo các Hợp đồng thế chấp quyền thuê tài sản.  
(ii) Các tài sản là máy móc thiết bị theo hợp đồng thế chấp số 17/2021/HĐTC-VCX ngày 17/08/2021 và các Hợp đồng sửa đổi bổ sung trong năm 2023, 2024.

**Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:**

Khoản vay trung dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái theo hợp đồng tín dụng số 21-22391761/HĐCTD/XMYB ngày 28/05/2021 với các điều khoản chi tiết sau:

- + Hạn mức tín dụng: 12.500.000.000 VND;
  - + Giá trị khoản vay đã giải ngân: 11.071.984.000 VND;
  - + Mục đích vay: Thanh toán tiền mua máy móc thiết bị theo hợp đồng mua bán số 6029457/YB-H&B giữa Yên Bình Cement Joint Stock Company và Haver & Boecker OHG;
  - + Thời hạn cho vay: 60 tháng, kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay;
  - + Lãi suất cho vay: Áp dụng lãi suất thả nổi có điều chỉnh;
  - + Phương thức bảo đảm: Thế chấp tài sản là 02 hệ thống máy đóng bao xi măng và phụ kiện, vật tư đi kèm hình thành trong tương lai của Công ty cổ phần Xi măng Yên Bình do công ty Haver&Boecker OHG sản xuất từ nguồn vốn vay theo hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị số 21/MMTB/HĐTC130 ký ngày 28 tháng 05 năm 2021 giữa Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam và Công ty cổ phần Xi măng Yên Bình;
  - + Số dư nợ gốc của Hợp đồng tín dụng tại thời điểm 31/12/2024 là: 4.428.784.000 VND. Trong đó: Số gốc vay đến hạn trả trong 12 tháng tới là: 2.214.400.000 VND.
- Các khoản vay từ ngân hàng được bảo đảm bằng các hợp đồng thế chấp/cầm cố với bên cho vay vốn và đã được đăng ký giao dịch bảo đảm đầy đủ.

**16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
<i>Bên liên quan</i>	<b>23.351.034.338</b>	<b>23.351.034.338</b>	<b>17.903.982.354</b>	<b>17.903.982.354</b>
- Công ty TNHH Thương mại Tuấn Hải	15.014.725.359	15.014.725.359	13.407.746.439	13.407.746.439
- Công ty Cổ phần Xi măng Mai Sơn	-	-	53.743.176	53.743.176
- Công ty Cổ phần thủy điện Tân Lĩnh	2.873.408.840	2.873.408.840	-	-
- Công ty TNHH Sản xuất Bao bì	5.462.900.139	5.462.900.139	4.442.492.739	4.442.492.739
<i>Bên khác</i>	<b>32.946.333.725</b>	<b>32.946.333.725</b>	<b>38.590.141.600</b>	<b>38.590.141.600</b>
- Công ty Điện lực Yên Bái	5.996.316.160	5.996.316.160	5.293.940.151	5.293.940.151
- Công ty TNHH Vận tải Việt Trì	8.677.152.960	8.677.152.960	11.088.233.774	11.088.233.774
- Đối tượng khác	18.272.864.605	18.272.864.605	22.207.967.675	22.207.967.675
	<b>56.297.368.063</b>	<b>56.297.368.063</b>	<b>56.494.123.954</b>	<b>56.494.123.954</b>
<b>Số nợ quá hạn chưa thanh toán</b>				
- Công ty TNHH MTV Thương mại Khoáng sản Minh Quyết	2.898.547.168	2.898.547.168	2.898.547.168	2.898.547.168
	<b>2.898.547.168</b>	<b>2.898.547.168</b>	<b>2.898.547.168</b>	<b>2.898.547.168</b>

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số phải thu cuối năm	Số phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	3.310.548.171	4.954.850.461	7.332.344.507	-	933.054.125
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	411.623.140	411.623.140	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	3.313.118.274	4.552.843.575	3.321.608.274	-	4.544.353.575
- Thuế thu nhập cá nhân	780.394.232	-	107.423.254	-	672.970.978	-
- Thuế tài nguyên	-	196.124.155	4.637.199.585	4.441.213.151	-	392.110.589
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	281.020.878	-	908.983.303	651.246.406	23.283.981	-
- Các loại thuế khác	-	693.440.863	3.000.000	3.000.000	-	693.440.863
- Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	-	-	2.051.556.306	2.047.100.000	-	4.456.306
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	241.434.106	4.007.613.372	3.898.600.006	-	350.447.472
	<b>1.061.415.110</b>	<b>7.754.665.569</b>	<b>21.635.092.996</b>	<b>22.106.735.484</b>	<b>696.254.959</b>	<b>6.917.862.930</b>

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.

**18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	290.649.466	356.159.384
- Chi phí quan trắc môi trường	546.212.964	-
- Chi phí phải trả khác	302.445.221	404.854.108
	<b>1.139.307.651</b>	<b>761.013.492</b>

**19. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Kinh phí công đoàn	1.415.043.779	2.014.937.579
- Bảo hiểm xã hội	423.126.345	-
- Bảo hiểm y tế	55.179.674	-
- Bảo hiểm thất nghiệp	33.186.380	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	217.715.797	3.422.134.611
	<b>2.144.251.975</b>	<b>5.437.072.190</b>

**20. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN**

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Dự phòng chi phí hoàn nguyên môi trường	781.107.034	755.573.310
	<b>781.107.034</b>	<b>755.573.310</b>

**21. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	265.300.000.000	(56.090.199.497)	209.209.800.503
Lãi trong năm trước	-	7.473.254.393	7.473.254.393
Số dư cuối năm trước	<b>265.300.000.000</b>	<b>(48.616.945.104)</b>	<b>216.683.054.896</b>
Số dư đầu năm nay	265.300.000.000	(48.616.945.104)	216.683.054.896
Lãi trong năm nay	-	22.236.872.427	22.236.872.427
Số dư cuối năm nay	<b>265.300.000.000</b>	<b>(26.380.072.677)</b>	<b>238.919.927.323</b>

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối năm VND	Tỷ lệ %	Đầu năm VND	Tỷ lệ %
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	172.081.260.000	64,86	172.081.260.000	64,86
Ông Mã Đê Thuận	40.560.000.000	15,29	40.560.000.000	15,29
Cổ đông khác	52.658.740.000	19,85	52.658.740.000	19,85
	<b>265.300.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>265.300.000.000</b>	<b>100,00</b>

c) Cổ phiếu

	31/12/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	26.530.000	26.530.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	26.530.000	26.530.000
- Cổ phiếu phổ thông	26.530.000	26.530.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	26.530.000	26.530.000
- Cổ phiếu phổ thông	26.530.000	26.530.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND):	10.000	10.000

22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản cho thuê ngoài

Công ty hiện đang cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 31/12/2024, tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của các hợp đồng cho thuê hoạt động không được hủy ngang theo các thời hạn được trình bày như sau:

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Từ 1 năm trở xuống	619.200.000	619.200.000
- Trên 1 năm đến 5 năm	-	360.000.000

b) Tài sản thuê ngoài

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại tỉnh Yên Bái để sử dụng với mục đích làm nhà xưởng, văn phòng, nhà máy. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước. Thông tin chi tiết các hợp đồng thuê như sau:

Tên lô đất/Địa điểm lô đất	Diện tích thuê	Thời gian thuê	Mục đích thuê
Khu đất tại thôn Làng Cạn, thôn Làng Mới, xã Mông Sơn, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái	312.947,6 m <sup>2</sup>	Từ ngày 22/06/2007 đến ngày 22/06/2057	Làm xưởng đập đá làm nguồn nguyên liệu
Khu đất tại tổ 3 - thị trấn Yên Bình, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái	353.685,5 m <sup>2</sup>	Từ ngày 13/07/2005 đến ngày 13/07/2035	Xây dựng nhà máy
Khu đất tại tổ 3 - thị trấn Yên Bình, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái	35.007,45 m <sup>2</sup>	Từ ngày 15/01/2005 đến ngày 15/01/2035	Xây dựng văn phòng, nhà ở cán bộ công nhân viên
Khu đất tại thôn Làng mới, xã Mông Sơn, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái	48.707 m <sup>2</sup>	Từ ngày 19/12/2008 đến ngày 10/8/2035	Sản xuất kinh doanh
Khu đất tại thôn Làng Cạn, xã Mông Sơn, huyện Yên Bình, tỉnh Yên Bái	3.842,2 m <sup>2</sup>	Từ ngày 20/10/2007 đến ngày 10/8/2035	Sản xuất kinh doanh

c) Ngoại tệ các loại

	Đơn vị tính	31/12/2024	01/01/2024
- Đô la Mỹ	USD	8.715,89	8.718,90

d) Nợ khó đòi đã xử lý

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Công ty Cổ phần Tư vấn Công nghệ Thiết bị và Kiểm định Xây dựng	371.543.815	371.543.815
- Công ty Tư vấn Đầu tư và Phát triển Công nghệ mở INCODEMI	52.660.000	52.660.000
- Trung tâm Nghiên cứu Thực hiện Khai thác mỏ	9.660.000	9.660.000
	<b>433.863.815</b>	<b>433.863.815</b>

23. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	11.969.840.900	11.418.643.956
Doanh thu thành phẩm	815.760.742.512	765.068.954.125
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5.232.854.336	4.059.475.989
Doanh thu hợp đồng xây dựng	-	16.720.351.563
	<b>832.963.437.748</b>	<b>797.267.425.633</b>

Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan  
(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 36)

	832.385.794.226	795.986.265.888
--	-----------------	-----------------

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	10.877.087.450	11.641.083.438
Giá vốn của thành phẩm đã bán	749.873.592.585	716.327.062.129
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.968.978.691	2.530.198.194
Giá vốn hợp đồng xây dựng	-	15.951.168.950
Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào giá vốn	14.690.060.445	24.888.034.884
	<b>778.409.719.171</b>	<b>771.337.547.595</b>

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	957.383	1.186.135
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	2.243.363	9.904.239
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm	10.231.609	-
	<b>13.432.355</b>	<b>11.090.374</b>



## 26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	20.531.168.213	27.394.955.169
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	-	1.458.383
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm	-	378.262.542
Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) tổn thất đầu tư	(1.061.840.123)	1.075.640.363
	<b>19.469.328.090</b>	<b>28.850.316.457</b>

## 27. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.024.680.667	1.281.322.195
	<b>1.024.680.667</b>	<b>1.281.322.195</b>
Trong đó: Chi phí bán hàng mua của các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 36)	-	7.799.813

## 28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	40.292.741	424.831.385
Chi phí nhân công	7.267.517.990	6.061.882.442
Chi phí khấu hao tài sản cố định	638.174.583	625.558.680
Hoàn nhập dự phòng	(5.528.445.955)	(9.390.000.000)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.147.196.697	1.059.893.473
Chi phí khác bằng tiền	3.099.808.710	1.702.420.325
	<b>6.664.544.766</b>	<b>484.586.305</b>
Trong đó: Chi phí quản lý doanh nghiệp mua của các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 36)	120.000.000	120.000.000

## 29. THU NHẬP KHÁC

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	36.363.636	263.665.320
Tiền phạt thu được	44.500.000	2.100.000
Thu nhập từ xử lý các khoản nợ không phải trả (*)	27.824.110	13.889.357.944
Thu nhập khác	-	2.302.349.101
	<b>108.687.746</b>	<b>16.457.472.365</b>
Trong đó: Thu nhập khác từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 36)	-	600.000.000

(\*) Năm 2023, Công ty thực hiện xử lý công nợ ghi nhận thu nhập khác đối với các khoản công nợ phải trả cho các đơn vị tư vấn Trung Quốc, Tổng Công ty Thiết bị nặng Trung Quốc về chi phí xây dựng nhà máy từ năm 2008 theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 12/NQ-HĐQT ngày 31/12/2023.

### 30. CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Các khoản bị phạt	252.569.153	24.212.418
Các khoản công nợ khó đòi đã xử lý trong năm	-	433.863.815
Chi phí khác	475.000.000	481.180.920
	<b>727.569.153</b>	<b>939.257.153</b>

### 31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	26.789.716.002	10.842.958.667
Các khoản điều chỉnh tăng	747.569.153	5.735.482.703
- Chi phí không hợp lệ	747.569.153	930.197.030
- Chi phí lãi vay vượt 30% EBITDA	-	4.805.285.673
Các khoản điều chỉnh giảm	(4.815.517.282)	-
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện của năm nay	(10.231.609)	-
- Chuyển chi phí lãi vay không được trừ năm trước	(4.805.285.673)	-
Thu nhập chịu thuế TNDN	22.721.767.873	16.578.441.370
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)</b>	<b>4.544.353.575</b>	<b>3.315.688.274</b>
Khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	8.490.000	54.016.000
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>4.552.843.575</b>	<b>3.369.704.274</b>
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	3.313.118.274	2.250.126.095
Thuế TNDN đã nộp trong năm	(3.321.608.274)	(2.306.712.095)
<b>Tổng thuế TNDN phải nộp cuối năm</b>	<b>4.544.353.575</b>	<b>3.313.118.274</b>

### 32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	22.236.872.427	7.473.254.393
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	22.236.872.427	7.473.254.393
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	26.530.000	26.530.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>838</b>	<b>282</b>

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

### 33. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	496.634.309.976	479.951.759.562
Chi phí nhân công	52.639.016.545	49.112.645.843
Chi phí khấu hao tài sản cố định	52.956.633.502	52.576.432.047
Hoàn nhập dự phòng	(5.528.445.955)	(9.390.000.000)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	141.490.789.705	113.766.909.696
Chi phí khác bằng tiền	53.201.228.811	50.334.804.261
	<b>791.393.532.584</b>	<b>736.352.551.409</b>

### 34. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

#### Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính của Công ty có thể gặp phải bao gồm: rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

#### Rủi ro thị trường

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: tỷ giá hối đoái, lãi suất.

#### Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá khi có các giao dịch thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam như: vay, doanh thu, chi phí, nhập khẩu vật tư, hàng hóa, máy móc thiết bị,...

#### Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

#### Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng 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 từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 31/12/2024</b>				
Tiền	248.463.341	-	-	248.463.341
Phải thu khách hàng, phải thu khác	40.575.332.288	752.007.661	-	41.327.339.949
	<b>40.823.795.629</b>	<b>752.007.661</b>	-	<b>41.575.803.290</b>
<b>Tại ngày 01/01/2024</b>				
Tiền	359.722.016	-	-	359.722.016
Phải thu khách hàng, phải thu khác	28.019.255.010	676.832.085	-	28.696.087.095
	<b>28.378.977.026</b>	<b>676.832.085</b>	-	<b>29.055.809.111</b>

#### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính đến hạn thanh toán do thiếu vốn. 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 khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 31/12/2024</b>				
Vay và nợ	275.692.299.096	2.214.384.000	-	277.906.683.096
Phải trả người bán, phải trả khác	58.441.620.038	-	-	58.441.620.038
Chi phí phải trả	1.139.307.651	-	-	1.139.307.651
	<b>335.273.226.785</b>	<b>2.214.384.000</b>	<b>-</b>	<b>337.487.610.785</b>
<b>Tại ngày 01/01/2024</b>				
Vay và nợ	290.761.080.328	4.428.784.000	-	295.189.864.328
Phải trả người bán, phải trả khác	61.931.196.144	-	-	61.931.196.144
Chi phí phải trả	761.013.492	-	-	761.013.492
	<b>353.453.289.964</b>	<b>4.428.784.000</b>	<b>-</b>	<b>357.882.073.964</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. 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.

### 35. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

### 36. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Đá Trắng Yên Bình	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	Công ty liên kết
Công ty TNHH Sản xuất bao bì	Bên liên quan của HĐQT
Công ty Cổ phần Xi măng Mai Sơn	Bên liên quan của HĐQT (Không còn là Bên liên quan từ tháng 04/2024)
Công ty TNHH Thương mại Tuấn Hải	Bên liên quan của HĐQT
Công ty Cổ phần Thủy điện Tân Lĩnh	Bên liên quan của HĐQT
Ông Mỹ Duy Bình	Phó Giám đốc của Bên liên quan
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Ban Kiểm soát	

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong năm với các bên liên quan như sau:

	Năm 2024	Năm 2023	
	VND	VND	
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>832.385.794.226</b>	<b>795.986.265.888</b>	
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	764.896.025.920	742.115.346.544	
Công ty Cổ phần Đá Trắng Yên Bình	6.834.248.336	7.004.109.085	
Công ty Cổ phần Xi măng Mai Sơn	7.946.600.000	6.200.768.420	
Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	51.431.069.745	37.310.422.164	
Công ty TNHH Sản xuất bao bì	99.859.300	140.477.340	
Công ty TNHH Thương mại Tuấn Hải	1.161.250.925	3.144.061.709	
Công ty Cổ phần Thủy điện Tân Lĩnh	16.740.000	71.080.626	
<b>Mua hàng</b>	<b>424.286.811.211</b>	<b>413.455.183.363</b>	
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	325.599.830.218	323.534.971.441	
Công ty TNHH Sản xuất bao bì	71.685.592.500	66.539.038.500	
Công ty TNHH Thương mại Tuấn Hải	22.830.824.000	22.397.644.000	
Công ty Cổ phần Xi măng Mai Sơn	158.642.000	983.529.422	
Công ty Cổ phần Thủy điện Tân Lĩnh	4.011.922.493	-	
<b>Chi phí bán hàng</b>	<b>-</b>	<b>7.799.813</b>	
Công ty Cổ phần Kinh doanh Xi măng Miền Bắc	-	7.799.813	
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>120.000.000</b>	<b>120.000.000</b>	
Công ty Cổ phần Đá Trắng Yên Bình	120.000.000	120.000.000	
<b>Thu nhập khác</b>	<b>-</b>	<b>600.000.000</b>	
Công ty Cổ phần Xi măng Norcem Yên Bình tại Lai Châu	-	600.000.000	
<b>Thu nhập của người quản lý chủ chốt</b>			
	Chức vụ	Năm 2024	Năm 2023
		VND	VND
<b>Thù lao thành viên Hội đồng quản trị</b>			
- Mai Thế Loan	Chủ tịch HĐQT	-	24.000.000
- Mai Thanh Hải	Thành viên HĐQT	-	12.000.000
- Mai Anh Tuấn	Thành viên HĐQT	-	12.000.000
- Lò Mạnh Cường	Thành viên HĐQT	-	12.000.000
- Lê Hữu Toàn	Thành viên HĐQT	-	12.000.000
		<b>-</b>	<b>72.000.000</b>
<b>Thù lao thành viên Ban kiểm soát</b>			
- Nguyễn Thị Nam	Trưởng ban	-	8.000.000
- Đặng Thị Thanh Hương	Trưởng ban	-	4.000.000
	(Miễn nhiệm ngày 30/04/2022)		
- Nguyễn Hoàng Thạch	Thành viên	-	6.000.000
- Nguyễn Thị Minh Huệ	Thành viên	-	6.000.000
		<b>-</b>	<b>24.000.000</b>

Theo Nghị quyết 02/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 29/04/2024, thù lao cho Hội đồng quản trị, ban kiểm soát trong năm 2024 được xác định căn cứ vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024, do đó trong năm 2024, Công ty chưa thực hiện tạm ứng thù lao cho các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát. Việc chi trả thù lao sẽ được thực hiện sau khi kết quả sản xuất kinh doanh và mức thù lao được Đại hội đồng cổ đông năm 2025 phê duyệt.

	Chức vụ	Năm 2024	Năm 2023
		VND	VND
<b>Tiền lương, thưởng của Giám đốc và người quản lý khác</b>			
- Lò Mạnh Cường	Giám đốc (Bổ nhiệm Giám đốc, miễn nhiệm Phó Giám đốc ngày 20/01/2025)	517.060.076	418.812.670
- Nguyễn Văn Minh	Phó Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 01/05/2024)	386.961.413	
- Lê Ngọc Hùng	Phó Giám đốc (Miễn nhiệm năm 2023)	-	365.184.115
- Mai Thanh Hải	Phó Giám đốc (Miễn nhiệm Giám đốc, bổ nhiệm Phó Giám đốc ngày 20/01/2025)	606.568.459	505.260.000
- Lê Hữu Toàn	Quản đốc xưởng sản xuất	340.097.554	302.600.000
		<b>1.850.687.502</b>	<b>1.591.856.785</b>

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong năm và không có số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với Công ty.

### 37. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc 31/12/2023 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán.

Người lập biểu

Bùi Thị Nương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Nguyệt

Yên Bái, ngày 27 tháng 03 năm 2025

Giám đốc

Lò Mạnh Cường

CÔNG TY CP XI MĂNG  
YÊN BÌNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do - Hạnh phúc

----- &&&-----

Số 63 CV/ XMYB- 2025

Yên Bái, ngày 28 tháng 03 năm 2025

"V/v: Giải trình lợi nhuận sau thuế"

**Kính gửi:** Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

- Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG YÊN BÌNH.**
- Mã chứng khoán: VCX.
- Địa chỉ trụ sở chính: Tổ 3 - Thị trấn Yên Bình - huyện Yên Bình - Tỉnh Yên Bái.
- Điện thoại: 02163.886.301 Fax: 02163.886.303.

Ngày 28 tháng 03 năm 2025 chúng tôi đã phát hành Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán, chúng tôi xin giải trình nội dung sau:

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2024 thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo năm 2023:

Chỉ tiêu	Năm 2024	Năm 2023
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	22.236.872.427 đồng	7.473.254.393 đồng

Theo trên thì kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024 lãi 22,2 tỷ đồng tăng 14,7 tỷ đồng so với năm 2023. Nguyên nhân chủ yếu như sau:

Năm 2024 công ty thúc đẩy sản xuất, tiêu thụ sản phẩm nên sản lượng sản xuất và sản lượng bán hàng xi măng, clinker tăng dẫn đến doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng so với năm 2023. Hơn nữa, trong năm 2024 giá nguyên vật liệu đầu vào chính như than, thạch cao, cước vận chuyển... và chi phí sửa chữa lớn giảm hơn so với cùng kỳ năm trước nên giá thành sản xuất sản phẩm giảm dẫn đến lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ tăng hơn so với năm 2023. Cùng với đó, năm 2024 công ty hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn và lãi suất vay ngắn hạn giảm nên chi phí tài chính giảm đáng kể so với cùng kỳ năm trước. Do đó kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2024 lãi nhiều hơn so với năm 2023.

Công ty CP xi măng Yên Bình xin giải trình với Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT

NGƯỜI ĐƯỢC UQC BTT  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
XI MĂNG  
YÊN BÌNH  
H. YÊN BÌNH - T. YÊN BÁI

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
Nguyễn Thị Nguyệt