

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018

MÃ CỔ PHIẾU: FCM

Tên doanh nghiệp: CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Địa chỉ: Xã Thi Sơn – Huyện Kim Bảng – Tỉnh Hà Nam

Điện thoại: 0351 3533 038 Fax: 0351 3533 897

Mã số thuế: 0700252549

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Hà Nam - Tháng 7 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mẫu B 01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

TÀI SẢN	MS	TM	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		725,514,924,579	686,993,637,449
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	52,199,819,752	23,273,098,004
1. Tiền	111		43,199,819,752	19,273,098,004
2. Các khoản tương đương tiền	112		9,000,000,000	4,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		326,915,815,921	339,850,101,984
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	295,728,566,793	296,694,316,592
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	26,543,925,488	35,975,708,590
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	5,113,193,157	7,649,946,319
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(469,869,517)	(469,869,517)
IV. Hàng tồn kho	140		342,454,074,621	309,161,324,429
1. Hàng tồn kho	141	5.6	342,454,074,621	309,161,324,429
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3,945,214,285	14,709,113,032
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7	628,894,561	12,623,198,343
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,926,307,604	1,733,241,673
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.13	390,012,120	352,673,016
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		241,811,980,430	350,185,905,064
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		504,966,012	500,156,261
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.3	504,966,012	500,156,261
II. Tài sản cố định	220		222,701,077,985	315,622,601,529
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	206,276,547,047	281,656,268,562
- Nguyên giá	222		481,382,711,879	550,003,469,616
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(275,106,164,832)	(268,347,201,054)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.9	10,847,302,382	11,908,333,118
- Nguyên giá	225		18,311,216,561	18,311,216,561
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(7,463,914,179)	(6,402,883,443)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	5,577,228,556	22,057,999,849
- Nguyên giá	228		7,153,776,109	26,365,773,610
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1,576,547,553)	(4,307,773,761)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		16,020,985,629	27,266,407,396
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	16,020,985,629	27,266,407,396
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2,584,950,804	6,796,739,878
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.7	2,464,700,804	6,666,739,878
5. Lợi thế thương mại	269		120,250,000	130,000,000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		967,326,905,009	1,037,179,542,512

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mẫu B 01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

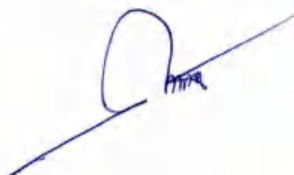
NGUỒN VỐN	MS	TM	30/6/2018	01/01/2018
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		447,583,427,895	469,254,841,238
I. Nợ ngắn hạn	310		439,129,967,923	453,833,855,425
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	132,588,076,466	129,014,794,694
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	23,766,749,280	9,418,936,501
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	9,573,618,571	12,777,225,941
4. Phải trả người lao động	314		5,838,712,507	7,763,551,955
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	437,025,398	731,820,940
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		109,716,974	91,156,974
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16	1,036,985,976	15,519,884,796
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17	264,282,372,238	278,069,277,635
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1,496,710,513	447,205,989
II. Nợ dài hạn	330		8,453,459,972	15,420,985,813
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.16	305,000,000	283,000,000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.17	7,968,167,969	13,384,855,888
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		180,292,003	1,753,129,925
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		519,743,477,114	567,924,701,274
(400 = 410+430)				
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.18	519,743,477,114	567,924,701,274
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		410,000,000,000	410,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		410,000,000,000	410,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(1,873,645,455)	(1,873,645,455)
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		946,684,088	946,684,088
7. Quỹ đầu tư phát triển	418		16,340,424,976	13,313,197,939
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		41,600,912,696	59,039,248,579
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		18,765,736,503	25,305,955,147
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		22,835,176,193	33,733,293,432
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		52,729,100,810	86,499,216,124
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		967,326,905,009	1,037,179,542,512
(440 = 300+400)				

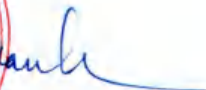
Hà Nam, ngày 19 tháng 07 năm 2018

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc



Ngô Thị Thanh

Đào Trung Dũng

Phạm Trung Thành

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Quý này

Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	215,097,261,538	233,528,698,189	463,064,262,600	385,112,227,882
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.19	1,036,613,319	39,435,000	1,062,322,941	39,435,000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		214,060,648,219	233,489,263,189	462,001,939,659	385,072,792,882
4. Giá vốn hàng bán	11	5.20	216,060,237,288	180,789,469,664	407,300,632,268	293,705,535,833
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		(1,999,589,069)	52,699,793,525	54,701,307,391	91,367,257,049
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.21	192,645,533	143,096,856	260,013,410	319,496,089
7. Chi phí tài chính	22	5.22	10,559,054,795	5,407,455,743	14,564,249,744	9,998,571,418
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		5,923,826,678	5,363,713,229	9,924,009,316	9,900,444,402
8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24				0	0
9. Chi phí bán hàng	25	5.23	(33,509,228,440)	14,909,335,801	1,269,889,739	37,480,093,326
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.23	8,655,747,931	9,674,240,059	15,351,518,620	15,169,344,212
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		12,487,482,178	22,851,858,778	23,775,662,698	29,038,744,182
12. Thu nhập khác	31	5.24	1,021,197,357	221,178,219	1,210,233,427	827,285,318
13. Chi phí khác	32	5.24	11,160,549,656	278,675,118	11,287,515,780	784,093,412
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.24	(10,139,352,299)	(57,496,899)	(10,077,282,353)	43,191,906

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mẫu B 02-DN

15.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		2,348,129,879	22,794,361,879	13,698,380,345	29,081,936,088
16.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.25	5,440,758,459	4,824,514,134	7,244,221,209	6,475,285,863
17.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(1,572,837,922)	0	(1,572,837,922)	0
18.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		(1,519,790,658)	17,969,847,745	8,026,997,058	22,606,650,225
19.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	61		3,193,300,658	18,488,023,753	11,804,225,277	24,040,500,337
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(4,713,091,316)	(518,176,008)	(3,777,228,219)	(1,433,850,112)
20.1	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.26	66	406	276	514

Người lập



Ngô Thị Thanh

Kế toán trưởng



Đào Trung Dũng

Hà Nam, ngày 19 tháng 07 năm 2018

Giám đốc



Phạm Trung Thành

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mẫu số B 03 - DN

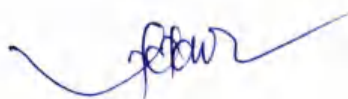
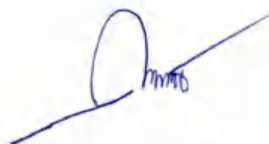
CHỈ TIÊU	MS	Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
1	2	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	13,698,380,345	29,081,936,088
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	19,824,819,782	19,781,149,548
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	(2,082,380)	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	14,931,871,393	(381,411,258)
- Chi phí lãi vay	06	9,924,009,316	9,900,444,402
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	1,359,989,132
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	58,376,998,456	59,742,107,912
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	13,546,356,263	(11,875,406,829)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(52,734,956,194)	(36,538,371,269)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	58,002,028,103	15,725,629,449
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	12,302,709,155	(2,932,101,007)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(10,325,904,858)	(9,853,258,324)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3,594,145,701)	(3,061,709,966)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(4,649,781,438)	(454,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	70,923,303,785	10,752,889,966
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(11,049,552,830)	(1,729,900,609)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	500,000,000	678,096,400
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	(4,999,021,721)	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	232,947,891	208,392,120
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(15,315,626,660)	(843,412,089)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
3. Tiền thu từ đi vay	33	349,576,467,805	247,974,254,864
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(354,008,009,868)	(247,683,020,190)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35	(1,751,495,694)	(5,624,709,980)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(20,500,000,000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(26,683,037,757)	(5,333,475,306)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	28,924,639,368	4,576,002,571
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	23,273,098,004	28,873,758,672
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	2,082,380	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	52,199,819,752	33,449,761,243

Hà Nam, ngày 19 tháng 07 năm 2018

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc


Ngô Thị Thanh

Đào Trung Dũng

Phạm Trung Thành

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON (gọi tắt là “Công ty”) đổi tên từ Công ty Cổ phần Bê tông và Khoáng sản FECON, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0700252549 ngày 03 tháng 09 năm 2007; đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 06 tháng 01 năm 2015 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Hà Nam cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0700252549 ngày 06/01/2015 là 410.000.000.000 đồng (Bốn trăm mười tỷ nghìn đồng).

Tên Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Tên Công ty viết bằng tiếng nước ngoài là: FECON MINING JOINT STOCK COMPANY, tên viết tắt là FECON Mining.

Công ty hiện đang niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh; Mã cổ phiếu: FCM.

Trụ sở chính của Công ty tại: cụm Công nghiệp Thi Sơn, xã Thi Sơn, huyện Kim Bảng, tỉnh Hà Nam.

Công ty con được hợp nhất

Công ty Cổ phần FECON Nghi Sơn hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 22621000014 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 03 tháng 6 năm 2013, đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 23 tháng 9 năm 2015. Trong đó, Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON nắm giữ 5.150.000 cổ phần tương ứng 51.500.000.000 đồng (Năm một tỷ năm trăm triệu đồng), chiếm 51,5% vốn điều lệ.

Tên công ty viết bằng tiếng nước ngoài: FECON NGHI SON JOINT-STOCK COMPANY.

Vốn điều lệ : 100.000.000.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 274 Tổng Duy Tân, phường Ba Đình, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa.

Ngành nghề kinh doanh chính trong năm: nghiên cứu, sản xuất và thương mại.

Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON Hải Đăng hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 2801128982 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 11 tháng 01 năm 2008, đăng ký thay đổi lần thứ sáu ngày 09 tháng 12 năm 2015. Trong đó, Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON nắm giữ 4.950.000 cổ phần tương ứng 49.500.000.000 đồng (Bốn chín tỷ năm trăm triệu đồng), chiếm 55% vốn điều lệ. Ngày 30.06.2018, Công ty CP khoáng sản FECON đã hoàn tất việc thoái vốn tại Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng. Sau ngày 30.06.2018 Công ty CP khoáng sản FECON nắm giữ 0 cổ phần tại Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng.

Tên công ty viết bằng tiếng nước ngoài: FECON Hải Đăng Mineral Joint Stock Company.

Vốn điều lệ : 90.000.000.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại: thôn Tam Sơn, xã Tân Trường, huyện Tĩnh Gia, tỉnh Thanh Hóa.

Ngành nghề kinh doanh chính trong năm: Khai thác đá loăng.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON và Công ty các con gồm: Công ty Cổ phần FECON Nghi Sơn và Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON Hải Đăng.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành; Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Cho thuê xe có động cơ;
- Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt; Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác đá, cát sỏi, đất sét;
- Thi công xây dựng: Nền móng và công trình ngầm phục vụ xây dựng nhà cao tầng, công trình công nghiệp, công trình giao thông, công trình thủy lợi, công trình hạ tầng kỹ thuật thủ công nghiệp đô thị; Thí nghiệm cọc công nghệ cao;
- Khảo sát địa chất công trình, khảo sát địa hình, khảo sát địa chất, thủy văn công trình;
- Thực hiện các thí nghiệm địa kỹ thuật phục vụ khảo sát thiết kế, quản lý chất lượng, quan trắc trong thi công nền móng và công trình ngầm;
- Sản xuất và buôn bán các loại cấu kiện bê tông cốt thép, thép, phục vụ xây dựng nền móng và công trình ngầm, Sản xuất và buôn bán vật liệu xây dựng;
- Ứng dụng và chuyển giao công nghệ xây dựng nền móng và công trình ngầm mới vào thực tế xây dựng tại Việt Nam;
- Buôn bán: Vật tư, vật liệu, thiết bị công nghiệp thuộc hai lĩnh vực xây dựng và công nghiệp;
- Xây dựng công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi; Dịch vụ kho vận;
- Tư vấn, môi giới bất động sản; Kinh doanh khách sạn, văn phòng;
- Thiết kế kết cấu công trình dân dụng, công nghiệp;
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh.

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ: Sản xuất bê tông thành phẩm các loại.

1.3 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2018, Công ty có các công ty con như sau:

	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ biểu quyết
Công ty con			
- Công ty CP FECON Nghi Sơn	Sản xuất bê tông	51,5%	51,5%

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

Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của thông tư 200 kể từ ngày 01/01/2015. Công ty đã trình bày lại hoặc phân loại lại một số nội dung trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2015 (được soạn lập dựa trên Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC và thông tư 244/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính), do đó các thông tin và số liệu kế toán trình bày trên Báo cáo tài chính được tính toán và trình bày nhất quán.

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**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.

Báo cáo tài chính được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND)

3. 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 Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

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

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toánĐối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo kết quả kinh doanh.

Đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 30/06/2018.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 30/06/2018.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2018.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiềnTiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn)

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

- Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

- Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi các công ty này bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.

Đối với các khoản đầu tư khác, việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ 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 Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm 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 người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền tháng.

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

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình

Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013.

a. Nguyên tắc kế toán**Tài sản cố định hữu hình**

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

Khi tài sản cố định 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 khác hay chi phí khác trong kỳ.

Tài sản cố định thuê tài chính

Một tài sản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

Tài sản cố định vô hình

- Quyền sử dụng đất: là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới diện tích đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ...

Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**b. Phương pháp khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

	Năm 2018
	Số năm
Nhà xưởng, vật kiến trúc	8 – 20
Máy móc, thiết bị	5 - 20
Phương tiện vận tải	6 - 15
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03- 05
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 10

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Công ty hoặc trên thời gian đi thuê, trong trường hợp thời gian này ngắn hơn. Cụ thể máy móc thiết bị và phương tiện vận tải thời gian sử dụng là 30 tháng.

Tài sản cố định vô hình bao gồm giá trị quyền sử dụng đất thuê và phần mềm máy tính. Giá trị Quyền sử dụng đất thuê được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê là 49 năm. Phần mềm máy tính được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng với thời gian là 4 năm. Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, khấu hao được thể hiện theo phương pháp đường thẳng.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Chi phí trả trước dài hạn liên quan đến công cụ và dụng cụ được phản ánh ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian 2 đến 3 năm.

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả 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 Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- 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 giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). 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 mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

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

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Chi phí phải trả bao gồm chi phí lãi vay phải trả và chi phí vận chuyển cọc.

Nguyên tắc ghi nhận 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 chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được phê duyệt bởi Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự trữ theo Điều lệ của Công ty.

Cổ tức được công bố và chi trả dựa trên số lợi nhuận ước tính đạt được. Cổ tức chính thức được công bố và chi trả trong niên độ kế tiếp từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của Hội đồng cổ đông tại Đại hội thường niên của Công ty

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác**

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

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm:

- Chiết khấu thương mại: là khoản bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn, không bao gồm khoản chiết khấu thương mại cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Giảm giá hàng bán: là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế; không bao gồm khoản giảm giá hàng bán cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Hàng bán bị trả lại: do vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi nhận theo nguyên tắc:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo.
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính : ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán trong kỳ (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

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 được ghi nhận 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

-Các khoản lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính:

- Lỗ do góp vốn đầu tư ra bên ngoài: Được ghi nhận theo nguyên tắc thực tế phát sinh.
- Lỗ đầu tư chứng khoán : Được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách.

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

- Chi phí góp vốn liên doanh liên kết, chuyển nhượng chứng khoán: theo thực tế phát sinh.

- Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

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 Báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu ngắn hạn và các khoản phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản cho vay, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh..

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Các bên liên quan

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty Mẹ, các Công ty con của Công ty Mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Giám đốc cho rằng hoạt động chính của Công ty là sản xuất bê tông thành phẩm các loại, hoạt động cung cấp dịch vụ chiếm tỷ trọng rất nhỏ, không có bộ phận cung cấp dịch vụ chuyên trách, riêng biệt. Vì vậy, Công ty không có Báo cáo bộ phận.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	2,552,931,917	3,679,113,830
Tiền gửi ngân hàng	40,646,887,835	15,593,984,174
Các khoản tương đương tiền	9,000,000,000	4,000,000,000
- Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng (*)	9,000,000,000	4,000,000,000
Tổng	52,199,819,752	23,273,098,004

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

5.2 Phải thu của khách hàng

	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	295,728,566,793	296,694,316,592
Công ty Cổ phần FECON	149,071,955,603	153,298,832,181
Công ty TNHH xây dựng và dịch vụ thương mại Hiệu Thắng	16,573,965,138	24,017,117,918
Phải thu các đối tượng khác	130,082,646,052	119,378,366,493
Trong đó phải thu các bên liên quan	175,480,876,596	176,501,548,178
Công ty Cổ phần FECON	149,071,955,603	153,298,832,181
Công ty Cổ phần Khoáng sản Hải Đăng	12,519,107,899	11,786,507,899
Công ty cổ phần hạ tầng FECON (FCI)	1,650,565,379	1,650,565,379
Công ty Cổ phần FECON SOUTH	12,239,247,715	9,765,642,719
Phải thu khách hàng dài hạn	-	-
Tổng	295,728,566,793	296,694,316,592

5.3 Phải thu khác*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Phải thu ngắn hạn khác	5,113,193,157	-	7,649,946,319	-
UBND tỉnh Thanh Hóa			3,073,537,322	-
(tiền đền bù dự án)				-
- Công ty Cổ phần Khoáng sản Hải Đăng	1,684,500,000	-		-
Công Ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN	222,674,923	-	276,716,122	-
Tạm ứng	2,820,170,674	-	2,507,495,740	-
Ký cược, ký quỹ	28,950,000	-	965,254,972	-
Phải thu khác	356,897,560	-	826,942,163	-
Dài hạn	504,966,012	-	500,156,261	-
Ký quỹ, ký cược dài hạn	504,966,012		500,156,261	-
Tổng	5,618,159,169	-	8,150,102,580	-

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

5.4 Nợ xấu*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	469,869,517	-	469,869,517	-
<i>Trong đó:</i>				Quá hạn trên 3 năm
Công ty CP Licogi 16.5				469,869,517
Tổng				469,869,517

5.5 Tài sản thiếu chờ xử lý*Đơn vị tính: VND*

	30/06/2018		01/01/2018	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
Công ty TNHH Đầu tư FECON		-		-
Tổng		-		-

5.6 Hàng tồn kho*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	82,025,162,700	-	104,352,164,211	-
Công cụ, dụng cụ	9,439,190,876	-	14,134,531,460	-
Chi phí Sản xuất kinh doanh dở dang	50,282,260,493	-	5,822,955,893	-
Thành phẩm	191,391,767,409	-	163,806,848,078	-
Hàng hóa	9,315,693,143	-	21,044,824,787	-
Tổng	342,454,074,621	-	309,161,324,429	-

5.7 Chi phí trả trước

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	628,894,561	12,623,198,343
Chi phí công cụ, dụng cụ	58,848,257	495,315,161
Chi phí sửa chữa, cải tạo nâng cấp	-	315,909,909
Các chi phí khác chờ phân bổ	570,046,304	942,435,609
Chi phí vận chuyển	-	10,869,537,664
Dài hạn	2,464,700,804	6,666,739,877
Chi phí công cụ, dụng cụ	234,845,105	1,647,784,346
Chi phí tư vấn	853,498,770	935,490,420
Chi phí đền bù, GPMB đường vận tải	-	2,546,158,193
Chi phí sửa chữa, cải tạo	1,376,356,929	871,213,183
Chi phí khác	-	666,093,735
Tổng	3,093,595,365	19,289,938,220

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.8 Tăng giảm tài sản cố định hữu hình*Đơn vị tính: VND*

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng
NGUYÊN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2018	183,706,995,324	273,606,045,481	90,252,531,879	965,843,922	1,472,053,010	550,003,469,616
Tăng trong kỳ	4,452,294,730	3,530,072,870	477,200,000	40,000,000	-	8,499,567,600
Xây dựng cơ bản hoàn thành	4,452,294,730			-	-	4,452,294,730
Mua sắm tài sản		3,530,072,870	477,200,000	40,000,000	-	4,047,272,870
Đầu tư XDCB hoàn thành				-	-	-
Giảm trong kỳ	37,318,066,307	29,619,141,704	9,436,043,448	565,767,694	181,306,184	77,120,325,337
Điều chỉnh tài sản không còn hiện hữu	12,269,008,235	-	-	-	-	12,269,008,235
Điều chỉnh do thanh lý công ty con	25,049,058,072	29,619,141,704	9,436,043,448	565,767,694	181,306,184	64,851,317,102
Số dư tại 30/6/2018	150,841,223,747	247,516,976,647	81,293,688,431	440,076,228	1,290,746,826	481,382,711,879
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư tại 01/01/2018	67,998,491,284	152,015,067,814	46,589,710,942	521,560,397	1,222,370,617	268,347,201,054
Tăng trong kỳ	5,851,887,452	9,043,466,527	3,031,748,813	46,195,492	48,804,356	18,022,102,640
Khấu hao trong kỳ	5,851,887,452	9,043,466,527	3,031,748,813	46,195,492	48,804,356	18,022,102,640
Giảm trong kỳ	4,340,100,400	4,694,802,757	1,948,068,815	212,103,869	68,063,021	11,263,138,862
Điều chỉnh tài sản không còn hiện hữu	1,229,799,377	-	-	-	-	1,229,799,377
Điều chỉnh do thanh lý công ty con	3,110,301,023	4,694,802,757	1,948,068,815	212,103,869	68,063,021	10,033,339,485
Số dư tại 30/6/2018	69,510,278,336	156,363,731,584	47,673,390,940	355,652,020	1,203,111,952	275,106,164,832
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại 01/01/2018	115,708,504,040	121,590,977,667	43,662,820,937	444,283,525	249,682,393	281,656,268,562
Tại 30/6/2018	81,330,945,411	91,153,245,063	33,620,297,491	84,424,208	87,634,874	206,276,547,047

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.9 Tài sản thuê tài chính*Đơn vị tính: VND*

	Máy móc, thiết bị	vận tải, truyền dẫn	Tổng
NGUYÊN GIÁ			
Số dư tại 01/01/2018	8,696,152,924	9,615,063,637	18,311,216,561
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư tại 30/6/2018	8,696,152,924	9,615,063,637	18,311,216,561
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư tại 01/01/2018	4,157,386,832	2,245,496,611	6,402,883,443
Tăng trong kỳ	253,108,758	807,921,978	1,061,030,736
Khấu hao trong kỳ	253,108,758	807,921,978	1,061,030,736
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư tại 30/6/2018	4,410,495,590	3,053,418,589	7,463,914,179
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2018	4,538,766,092	7,369,567,026	11,908,333,118
Tại 30/6/2018	4,285,657,334	6,561,645,048	10,847,302,382

5.10 Tài sản cố định vô hình*Đơn vị tính: VND*

	Quyền sử dụng đất	Quyền khai thác	Giấy phép và giấy phép nhượng quyền	Phần mềm tin học	Tổng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2018	6,722,430,109	14,692,139,600	4,519,857,901	431,346,000	26,365,773,610
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	14,692,139,600	4,519,857,901	-	19,211,997,501
Điều chỉnh do thanh lý công ty con		14,692,139,600	4,519,857,901		19,211,997,501
Số dư tại 30/6/2018	6,722,430,109	-	-	431,346,000	7,153,776,109
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2018	1,158,283,733	2,840,207,340	-	309,282,688	4,307,773,761
Tăng trong kỳ	87,225,144	632,705,274	-	21,755,988	741,686,406
Khấu hao trong kỳ	87,225,144	632,705,274		21,755,988	741,686,406
Giảm trong kỳ	-	3,472,912,614	-	-	3,472,912,614
Điều chỉnh do thanh lý công ty con	-	3,472,912,614	-	-	3,472,912,614
Số dư tại 30/6/2018	1,245,508,877	-	-	331,038,676	1,576,547,553
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/01/2018	5,564,146,376	11,851,932,260	4,519,857,901	122,063,312	22,057,999,849
Tại 30/6/2018	5,476,921,232	-	-	100,307,324	5,577,228,556

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.11 Tài sản dở dang dở dang dài hạn

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang				
Mở rộng nhà máy về phía đông	6,479,524,397	6,479,524,397	6,479,524,397	6,479,524,397
Khu DV và TM Ngủ Động Sơn	2,518,051,951	2,518,051,951	2,518,051,951	2,518,051,951
Đường nội bộ	-	-	3,356,870,518	3,356,870,518
Dự án đường nội bộ mở	-	-	9,141,019,032	9,141,019,032
Dự án lắp đặt dây chuyền 2	-	-	3,963,740,308	3,963,740,308
Sửa chữa nhà kho chứa đá	3,090,719,464	3,090,719,464		-
5 xe sơ mi đầu kéo	1,672,363,635	1,672,363,635		-
Dự án mở đường và san lấp bãi chứa	-	-	690,647,657	690,647,657
Chi phí công trình khác	2,260,326,182	2,260,326,182	1,116,553,533	1,116,553,533
Tổng	16,020,985,629	16,020,985,629	27,266,407,396	27,266,407,396

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-

DN

5.12 Phải trả người bán*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2018		01/01/2018	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	132,588,076,466	132,588,076,466	129,014,794,694	129,014,794,694
Công ty TNHH Trường Hải	33,835,014,872	33,835,014,872	26,072,787,194	26,072,787,194
Công ty Cổ phần FECON	-	-	510,849,218	510,849,218
Công ty Cổ phần Thương mại Thành Nam	10,079,080,111	10,079,080,111	7,043,646,210	7,043,646,210
Phải trả người bán ngắn hạn khác	88,673,981,484	88,673,981,484	95,387,512,073	95,387,512,073
<u>Trong đó phải trả các bên liên quan</u>				
Công ty Cổ phần FECON	1,261,787,914	1,261,787,914	510,849,218	510,849,218
Công ty Cổ phần FECON Miltec	1,138,154,050	1,138,154,050	1,857,116,250	1,857,116,250
b. Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	132,588,076,466	132,588,076,466	129,014,794,694	129,014,794,694

5.13 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp nhà nước*Đơn vị tính: VND*

	01/01/2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Điều chỉnh giảm (*)	30/6/2018
Phải nộp	12,777,225,941	21,667,922,295	15,179,318,950	9,692,210,715	9,573,618,571
Thuế giá trị gia tăng	2,856,944,081	13,203,758,261	10,546,816,865	2,693,940,011	2,819,945,466
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-	-
Thuế XNK	-	81,439,144	81,439,144	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2,594,145,701	7,244,221,209	3,594,145,701	-	6,244,221,209
Thuế thu nhập cá nhân	405,319,163	923,619,662	822,319,900	77,703,308	428,915,617
Thuế tài nguyên	43,649,616	12,410,940	12,036,540	43,649,616	374,400
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	158,320,876	-	-	158,320,876	-
Thuế Bảo vệ môi trường và thuế khác	249,600	8,750,400	9,000,000	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	6,718,596,904	193,722,679	113,560,800	6,718,596,904	80,161,879
Phải thu	352,673,016	43,046,688		-	390,012,120
Thuế giá trị gia tăng	-	-	-	-	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-	-
Thuế XNK	29,430,669	-	-	-	29,430,669
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	35,672,400	43,046,688	5,707,584	-	73,011,504
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	287,569,947	-	-	-	287,569,947

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-

DN

5.14 Chi phí phải trả

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	437,025,398	731,820,940
Lãi vay phải trả	329,925,398	731,820,940
Chi phí thuê nhà	107,100,000	-
Dài hạn	-	-
Tổng	437,025,398	731,820,940

5.15 Phải trả khác

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	1,036,985,976	15,519,884,796
Kinh phí công đoàn	582,508,847	391,965,743
Bảo hiểm xã hội	112,835,743	92,029,909
Bảo hiểm y tế	39,380,757	12,682,475
Bảo hiểm thất nghiệp	10,093,200	5,661,906
Công ty CP Hạ tầng FECON	-	1,607,504,166
Hà Cửu Long	-	12,343,586,937
Phải trả, phải nộp khác	292,167,429	1,066,453,660
<u>Trong đó phải trả các bên liên quan</u>		
Công ty CP Hạ tầng FECON	-	1,607,504,166
Dài hạn	305,000,000	283,000,000
Nhận ký quỹ ký cược dài hạn	305,000,000	283,000,000
Tổng	1,341,985,976	15,802,884,796

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính*Đơn vị tính: VND*

	30/6/2018		Trong kỳ			01/01/2018	
	Số có khả năng trả nợ		Điều chỉnh giảm (*)			Số có khả năng trả nợ	
a. Vay	Giá trị		Tăng	Giảm		Giá trị	
Vay ngắn hạn	264,282,372,238	264,282,372,238	348,316,467,805	351,082,817,643	11,020,555,559	278,069,277,635	278,069,277,635
Ngân hàng BIDV- CN Đông Đô	66,150,180,320	66,150,180,320	77,586,079,626	42,496,445,610	-	31,060,546,304	31,060,546,304
Ngân hàng Công thương - CN Hà Nam	49,406,162,565	49,406,162,565	72,872,106,502	68,213,067,762	-	44,747,123,825	44,747,123,825
Ngân hàng VCB - CN Hoàn Kiếm	35,198,936,492	35,198,936,492	54,000,975,854	58,333,691,355	-	39,531,651,993	39,531,651,993
Ngân hàng MB - CN Hà Nam	46,567,620,974	46,567,620,974	52,967,620,974	57,210,975,504	-	50,810,975,504	50,810,975,504
Ngân hàng VCB - CN Hà Nam	27,733,266,099	27,733,266,099	29,667,127,881	46,097,625,388	-	44,163,763,606	44,163,763,606
Ngân hàng VIB - CN Ba Đình	-	-	-	49,739,533,303	-	49,739,533,303	49,739,533,303
Ngân hàng PVcombank- CN Thái Bình	-	-	19,535,000,000	19,535,000,000	-	-	-
Ngân hàng VIB - Trung tâm kinh doanh	34,287,001,409	34,287,001,409	34,287,001,409	-	-	-	-
Ngân hàng MB - CN Mỹ Đình	-	-	555,555,559	1,760,683,100	555,555,559	1,760,683,100	1,760,683,100
Công ty Cổ phần hạ tầng Fecon	-	-	-	-	3,750,000,000	3,750,000,000	3,750,000,000
Công ty Cổ phần Fecon	-	-	5,345,000,000	-	5,345,000,000	-	-
Vay cá nhân khác	4,939,204,379	4,939,204,379	1,500,000,000	7,695,795,621	1,370,000,000	12,505,000,000	12,505,000,000
Vay dài hạn	3,950,009,111	3,950,009,111	1,260,000,000	2,925,192,225	2,000,000,000	7,615,201,336	7,615,201,336
- Từ 12 tháng - 60 tháng							
Ngân hàng MB - CN Hà Nam	3,690,890,000	3,690,890,000	1,260,000,000	662,970,000	-	3,093,860,000	3,093,860,000
Ngân hàng MB - CN Mỹ Đình	-	-	-	1,222,222,225	-	1,222,222,225	1,222,222,225
Ngân hàng BIDV - CN Đông Đô	259,119,111	259,119,111	-	1,040,000,000	-	1,299,119,111	1,299,119,111
Công ty Cổ phần Fecon	-	-	-	-	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
Nợ thuê tài chính dài hạn	4,018,158,858	4,018,158,858	-	1,751,495,694	-	5,769,654,552	5,769,654,552
- Từ 12 tháng - 60 tháng							
Công ty TNHH MTV cho thuê tài chính - Ngân hàng VCB Việt Nam	4,018,158,858	4,018,158,858	-	1,751,495,694	-	5,769,654,552	5,769,654,552
Tổng	272,250,540,207	272,250,540,207	349,576,467,805	355,759,505,562	13,020,555,559	291,454,133,523	291,454,133,523

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)Đơn vị tính: VND

Thời hạn	6 tháng năm 2018			6 tháng năm 2017		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
<i>Từ 01 năm trở xuống</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Trên 1 năm đến 5 năm</i>	1,958,178,561	206,682,867	1,751,495,694	6,778,027,425	1,153,317,445	5,624,709,980
Công ty cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt	1,958,178,561	206,682,867	1,751,495,694	6,778,027,425	1,153,317,445	5,624,709,980
Tổng	1,958,178,561	206,682,867	1,751,495,694	6,778,027,425	0	5,624,709,980

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính giữa cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.17 Vốn chủ sở hữu**a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu***Đơn vị tính: VND*

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2017	410,000,000,000	(1,873,645,455)	946,684,088	10,608,726,007	53,144,029,363	90,631,239,182	563,457,033,185
Lãi trong năm này	-	-	-	-	34,404,293,432	(4,132,023,058)	30,272,270,374
Chia cổ tức 2016	-	-	-	-	(20,500,000,000)	-	(20,500,000,000)
Trích lập các quỹ 2016	-	-	-	2,704,471,932	(7,302,074,216)	-	(4,597,602,284)
Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(707,000,000)	-	(707,000,000)
Số dư tại 31/12/2017	410,000,000,000	(1,873,645,455)	946,684,088	13,313,197,939	59,039,248,579	86,499,216,124	567,924,701,275
Số dư tại 01/01/2018	410,000,000,000	(1,873,645,455)	946,684,088	13,313,197,939	59,039,248,579	86,499,216,124	567,924,701,275
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	11,804,225,277	(3,777,228,219)	8,026,997,058
Chia cổ tức 2017	-	-	-	-	(20,500,000,000)	-	(20,500,000,000)
Phân phối lợi nhuận (2017)	-	-	-	3,027,227,037	(8,173,512,999)	-	(5,146,285,962)
Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	(553,000,000)	-	(553,000,000)
Điều chỉnh giảm do thanh lý công ty con	-	-	-	-	-	(29,977,773,778)	(29,977,773,778)
Truy thu thuế 2017	-	-	-	-	(16,048,161)	(15,113,317)	(31,161,478)
Số dư tại 30/6/2018	410,000,000,000	(1,873,645,455)	946,684,088	16,340,424,976	41,600,912,696	52,729,100,810	519,743,477,115

5.17 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	30/6/2018	01/01/2018
	VND	VND
Công ty Cổ phần FECON	147,600,000,000	147,600,000,000
Vốn góp của đối tượng khác	262,400,000,000	262,400,000,000
Tổng	410,000,000,000	410,000,000,000

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

	Năm nay	Năm trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu kỳ	410,000,000,000	410,000,000,000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại cuối kỳ	410,000,000,000	410,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	20,500,000,000	20,500,000,000
Phân phối các quỹ	8,173,512,999	7,302,074,216

d. Cổ phiếu

	30/6/2018	01/01/2018
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	41,000,000	41,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	41,000,000	41,000,000
Cổ phiếu phổ thông	41,000,000	41,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	41,000,000	41,000,000
Cổ phiếu phổ thông	41,000,000	41,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (Đồng/Cổ phiếu)	10,000	10,000

5.18 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	451,896,037,986	363,614,270,101
Doanh thu cung cấp dịch vụ	8,914,097,696	2,676,322,100
Doanh thu bán vật tư	2,294,630,987	18,821,635,681
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-
Tổng	463,104,766,669	385,112,227,882

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.19 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Hàng bán bị trả lại	1,062,322,941	39,435,000
Tổng	1,062,322,941	39,435,000

5.20 Giá vốn hàng bán

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Giá vốn hàng hóa thành phẩm	397,182,316,673	271,116,340,227
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	8,169,250,171	4,162,615,642
Giá vốn bán vật tư	1,989,569,493	18,426,579,964
Tổng	407,341,136,337	293,705,535,833

5.21 Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	232,947,891	208,392,120
Lãi chênh lệch tỷ giá	24,983,139	-
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	2,082,380	111,103,969
Tổng	260,013,410	319,496,089

5.22 Chi phí tài chính

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Lãi tiền vay	9,924,009,316	9,900,444,402
Lỗ chênh lệch tỷ giá	14,630,002	98,127,016
Tổng	9,938,639,318	9,998,571,418

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.23 Chi phí bán hàng/Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Chi phí bán hàng	1,269,889,739	37,480,093,326
Chi phí nhân viên	653,395,522	1,615,651,218
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	322,802	2,223,803,363
Chi phí dùng cụ, đồ dùng	97,951,984	65,371,747
Chi phí khấu hao TSCĐ	29,434,068	1,258,107,532
Chi phí dịch vụ mua ngoài	256,310,295	29,327,919,554
- Chi phí vận chuyển	-	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	-
Chi phí bằng tiền khác	232,475,068	2,989,239,912
Chi phí quản lý	15,351,518,620	15,169,344,212
Chi phí nhân viên quản lý	9,127,891,713	6,439,469,639
Chi phí vật liệu quản lý	341,423,687	282,469,121
Chi phí đồ dùng văn phòng	902,222,069	405,856,413
Chi phí khấu hao TSCĐ	1,393,851,168	1,101,769,947
Thuế phí và lệ phí	178,409,701	72,694,069
Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,425,773,765	1,488,607,830
Chi phí bằng tiền khác	1,972,196,517	5,368,727,193
Lợi thế thương mại	9,750,000	9,750,000
Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	-	-
Tổng	16,621,408,359	52,649,437,538

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.24 Thu nhập khác/Chi phí khác

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Thu nhập khác		
Thanh lý tài sản	500,000,000	678,096,400
Bán vật tư, công cụ dụng cụ	595,545,118	114,903,637
Các khoản khác	114,688,309	34,285,281
Tổng	1,210,233,427	827,285,318
Chi phí khác		
Điều chỉnh giảm giá trị còn lại của tài sản không còn hiện hữu	11,039,208,858	
Giá trị còn lại công cụ, vật tư thanh lý	-	505,077,262
Truy thu thuế	-	258,774,235
Phạt chậm nộp	246,991,959	-
Chi phí khác	1,314,963	20,241,915
Tổng	11,287,515,780	784,093,412
Lợi nhuận khác	(10,077,282,353)	43,191,906

5.25 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7,244,221,209	6,475,285,863
Tổng	7,244,221,209	6,475,285,863

5.26 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	8,026,997,058	22,606,650,225
Lợi ích của cổ đông thiểu số	(3,777,228,219)	(1,433,850,112)
Các khoản điều chỉnh tăng		
Các khoản điều chỉnh giảm	492,000,000	2,947,167,062
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông Công ty Mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	11,312,225,277	21,093,333,275
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (Cổ phiếu)	41,000,000	41,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	276	514

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.27 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	290,444,382,756	210,209,445,588
Chi phí nhân công	41,511,169,771	33,774,133,374
Chi phí khấu hao tài sản cố định	19,824,819,782	18,915,371,158
Chi phí dịch vụ mua ngoài	62,706,914,001	54,568,549,301
Chi phí khác bằng tiền	4,733,083,940	7,613,832,841
Tổng	419,220,370,250	325,081,332,262

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Thông tin về các bên liên quan
Các giao dịch với nhân sự chủ chốt**

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Kỳ hoạt động từ 01/01/2018 - 30/06/2018 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc	Lương, thù lao HĐQT	954,551,320	616,000,000
Số dư các bên liên quan			
Các khoản phải trả	Tính chất giao dịch	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
Công ty Cổ phần FECON	Vay	-	2,000,000,000
	Mua hàng	1,261,787,914	510,849,218
Công ty CP Hạ tầng Fecon	Mua hàng		585,149,562
	Vay		5,000,000,000
Các khoản phải thu	Tính chất giao dịch	30/6/2018 VND	01/01/2018 VND
Phải thu khách hàng			
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	143,834,521,533	110,101,830,950
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	5,237,434,070	93,060,000
Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng	Bán cọc	12,234,824,431	11,502,224,431
	Bán vật tư	284,283,468	284,283,468
Công ty CP FECON South	Bán cọc	1,472,154,000	1,472,154,000
Công ty CP FECON South	Bán cọc	10,767,093,715	8,293,488,719
Trả trước cho người bán			
Công ty Cổ phần FECON	Thi công cọc		532,867,955
Công ty Cổ phần FECON	Mua NVL		27,678,358,465
Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng	Mua NVL	8,792,943,702	8,497,384,903
Phải thu khác			
Công ty CP khoáng sản FECON Hải	Phải thu khác	1,684,500,000	1,684,500,000

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

Giao dịch các bên liên quan

Bán hàng	Tính chất giao dịch	Kỳ hoạt động từ	Kỳ hoạt động từ
		01/01/2018 - 30/06/2018 VND	01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	258,964,968,124	247,303,970,287
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	36,573,442,000	-
Công ty Cổ phần FECON SOUTH	Bán cọc	5,878,231,000	3,076,088,280
Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng	Thuê xe	666,000,000	666,000,000

Mua hàng	Tính chất giao dịch	Kỳ hoạt động từ	Kỳ hoạt động từ
		01/01/2018 - 30/06/2018 VND	01/01/2017 - 30/06/2017 VND
Công ty Cổ phần FECON	Mua thép	107,340,182,637	49,176,249,652
Công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng	Mua đá	456,710,642	1,376,345,477

6.2 Báo cáo bộ phận

Hiện nay, hoạt động chính của Công ty là sản xuất bê tông thành phẩm các loại, hoạt động cung cấp dịch vụ chiếm tỷ trọng rất nhỏ, không có bộ phận cung cấp dịch vụ chuyên trách, riêng biệt. Vì vậy, Công ty không có Báo cáo bộ phận.

6.3 Giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh Quý này so với Quý cùng kỳ năm trước

Chỉ tiêu	Quý II.2018	Quý II.2017	Thay đổi giữa Quý II.2018 và Quý II.2017	
			Trị giá	Tỷ lệ %
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	214,060,648,219	233,489,263,189	(19,428,614,970)	-8%
Giá vốn hàng bán	216,060,237,288	180,789,469,664	35,270,767,624	20%
Lãi gộp	(1,999,589,069)	52,699,793,525	(54,699,382,594)	-104%
Doanh thu hoạt động tài chính	192,645,533	143,096,856	49,548,677	35%
Chi phí tài chính	10,559,054,795	5,407,455,743	5,151,599,052	95%
Chi phí bán hàng	(33,509,228,440)	14,909,335,801	(48,418,564,241)	-325%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	8,655,747,931	7,091,587,705	1,564,160,226	22%
Thu nhập khác	1,021,197,357	221,178,219	800,019,138	362%
Chi phí khác	11,160,549,656	278,675,118	10,881,874,538	3905%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	2,348,129,879	22,794,361,879	(20,446,232,000)	-90%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(1,519,790,658)	17,969,847,745	(19,489,638,403)	-108%

Lợi nhuận sau thuế Quý II.2018 giảm 108% so với quý cùng kỳ năm trước là do:

- Chi phí tài chính quý II.2018 tăng 95% so với quý cùng kỳ năm trước là do trong quý II.2018 Công ty thực hiện việc thoái toàn bộ khoản đầu tư vào công ty con là Công ty cổ phần khoáng sản Hải Đăng. Việc chuyển nhượng toàn bộ giá trị khoản đầu tư vào công ty con trên dẫn đến công ty bị lỗ 4.625.610.426 đồng và ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Tuy nhiên, năm 2016 khi hoàn tất việc công ty đầu tư vào công ty CP khoáng sản FECON Hải Đăng, Công ty FCM đã ghi nhận vào thu nhập trong năm 2016 một khoản lợi nhuận từ việc mua rẻ với giá trị: 12.861.572.129 đồng.

6.4 Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính công ty hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 của Công ty đã được kiểm toán bởi công ty TNHH kiểm toán CPA Việt Nam – Thành viên hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên báo cáo báo cáo tài chính công ty hợp nhất của kỳ kế toán kết thúc ngày 30.06.2017.

Hà Nam, ngày 19 tháng 07 năm 2018

Người lập

Ngô Thị Thanh

Kế toán trưởng

Đào Trung Dũng



Giám đốc

Phạm Trung Thành