

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. Đặc điểm hoạt động

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Miền Trung) theo Quyết định số 5078/QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 4000100139 ngày 07/3/2012 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (đây là Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh lần thứ mười và thay cho Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3303070128 ngày 25/5/2005 của Sở kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngành nghề kinh doanh chính

- Thăm dò địa chất, khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản;
- Tư vấn đầu tư về các hoạt động khoáng sản và thiết kế mỏ;
- Kinh doanh vận tải và các loại hình công nghiệp khác;
- Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng, trang thiết bị nội thất;
- Trồng rừng nguyên liệu;
- Cho thuê kho bãi, nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc;
- Sản xuất sợi thủy tinh, thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh.

Báo cáo tài chính hợp nhất kết thúc ngày 30/9/2012 bao gồm Công ty mẹ và hai Công ty con.

Công ty con:

Công ty TNHH Một thành viên Trảng thạch Đại Lộc

- Địa chỉ: Thôn Bàn Tân, xã Đại Đồng, huyện Đại Lộc, tỉnh Quảng Nam
- Điện thoại: (84) 05103.846935 Fax: (84) 05103.846617
- Email: trangthachdl@minco.com.vn
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.

Công ty TNHH Một thành viên Chế biến Silica Quảng Nam

- Địa chỉ: Cụm Công nghiệp Hà lam - Chợ Được, huyện Thăng Bình, tỉnh Quảng Nam
- Điện thoại: (84) 05103.665789 Fax: (84) 05103.665789
- Email: silicatb@minco.com.vn
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 100%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 100%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006; các quy định về sửa đổi, bổ sung có liên quan và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính

Công ty con

Công ty con là các đơn vị do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Công ty con nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty và Công ty con. Các báo cáo tài chính của công ty con được lập cho cùng kỳ kế toán với Công ty, áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ khác biệt nào trong chính sách kế toán nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các Công ty con và Công ty mẹ.

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của Công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của Công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào lợi ích của Công ty mẹ trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Tất cả các sổ dư và giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ bị loại trừ hoàn toàn khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

4.2 Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông thiểu số trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

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

4.4 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm phát sinh. Các tài khoản có số dư ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 của Bộ Tài chính. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản nợ dài hạn được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ ngắn hạn thì để lại số dư trên báo cáo tài chính, đầu năm sau ghi bút toán ngược lại để xóa số dư.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.7 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Dự phòng được lập cho các khoản giảm giá đầu tư nếu phát sinh tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>	
	<u>Năm 2011</u>	<u>Năm 2012</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 25	5 – 25
Máy móc, thiết bị	4 – 20	4 – 12
Phương tiện vận tải	9 – 10	9 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 8	3 – 8

4.9 Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Công ty được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (trừ trường hợp thuê đất).

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ các khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng với các chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ....

Quyền sử dụng đất không thời hạn thì không thực hiện trích khấu hao.

Các tài sản cố định vô hình khác

Các tài sản cố định vô hình khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/QĐ-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Quyền khai thác mỏ	20

4.10 Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn 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 niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.12 Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được dùng để chi trả trợ cấp thôi việc, mất việc cho khoảng thời gian người lao động làm việc tại Công ty. Mức trích quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm là từ 1% đến 3% quỹ lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí trong kỳ. Trường hợp quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm không đủ để chi trợ cấp thì phần chênh lệch thiếu được hạch toán vào chi phí.

Quỹ dự phòng về trợ cấp mất việc làm được Công ty trích lập theo quy định tại Thông tư số 82/2003/TT-BTC ngày 14/08/2003 của Bộ Tài chính.

4.13 Chi phí vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

4.14 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và Điều lệ Công ty.

4.15 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
- ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.16 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

4.17 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- **Thuế Giá trị gia tăng:**
 - Áp dụng thuế suất 10% đối với sản phẩm cát (trường hợp xuất khẩu thì thuộc đối tượng không chịu thuế Giá trị gia tăng);
 - Áp dụng thuế suất 10% đối với sản phẩm Bột silica, Bột tràng thạch và Vải sợi thủy tinh.
- **Thuế xuất khẩu:** Áp dụng mức thuế suất là 17% đối với cát tuyển, cát trắng sấy.
- **Thuế tài nguyên:**

➢ Hoạt động khai thác cát:	Thuế suất 11%	- Giá tính thuế: 250.000 đồng/m ³
➢ Hoạt động khai thác đất san lấp :	Thuế suất 04%	- Giá tính thuế: 20.000 đồng/m ³
➢ Khai thác nước ngầm:	Thuế suất 06%	- Giá tính thuế: 4.000 đồng/m ³
➢ Hoạt động khai thác Tràng thạch:	Thuế suất 15%	- Giá tính thuế: 210.000 đồng/m ³

Giá tính thuế Tài nguyên áp dụng theo Quyết định số 29/2010/QĐ-UBND ngày 02/12/2010 của UBND tỉnh Quảng Nam.

- **Thuế Thu nhập doanh nghiệp:** Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 25%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tiền mặt	175.022.667	1.748.036.574
Tiền gửi ngân hàng	1.773.875.315	992.142.017
Các khoản tương đương tiền	45.425.817	
Cộng	1.994.323.799	2.740.178.591

6. Các khoản phải thu khác

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Thuế TNCN	727.850	15.047.511
Phải thu tiền vượt định mức nhiên liệu	952.003	12.584.580
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	49.294.010	52.260.303
Thu nhập từ khoán thăm dò khai thác KS tại Lào	283.501.200	283.501.200
Thuế GTGT thuế tài chính được khấu trừ trả trước	186.141.052	241.983.367
Phải thu người lao động	607.006.691	
Phải thu khác	67.928.883	50.176.762
Lợi nhuận được chia từ Cty TNHH Vàng Phước Sơn	4.412.245.176	
Cộng	5.607.796.865	655.553.723

7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Các khoản nợ phải thu trên 3 năm	(816.589.360)	(533.088.160)
Cộng	(816.589.360)	(533.088.160)

8. Hàng tồn kho

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Nguyên liệu, vật liệu	1.566.724.488	1.422.413.462
Công cụ, dụng cụ	430.028.304	673.433.161
Chi phí SXKD dở dang	170.325.080	409.672.938
Thành phẩm	9.967.118.747	7.298.029.305
Hàng hóa	97.332.909	138.756.497
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(2.987.346.960)	(2.990.832.000)
Cộng	9.244.182.568	6.951.473.363

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

9. Tài sản ngắn hạn khác

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tạm ứng	4.177.343.873	2.383.858.501
Tài sản thiếu chờ xử lý	2.132.100	3.732.100
Cộng	4.179.475.973	2.387.590.601

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	38.472.169.594	42.322.763.156	7.015.041.751	1.704.116.450	89.514.090.951
Tăng trong kỳ	0	196.000.000	0	49.100.000	245.100.000
- Xây dựng, mua sắm mới		196.000.000		49.100.000	245.100.000
Giảm trong kỳ	0	2.874.314.788	344.518.905	0	3.218.833.693
- Thanh lý, nhượng bán		2.874.314.788	344.518.905		3.218.833.693
Số cuối kỳ	38.472.169.594	39.644.448.368	6.670.522.846	1.753.216.450	86.540.357.258
Khấu hao					
Số đầu kỳ	11.091.358.028	21.299.364.864	2.000.969.928	954.141.351	35.345.834.171
Tăng trong kỳ	1.432.357.671	1.816.147.785	472.376.268	104.324.783	3.825.206.507
- Khấu hao	478.587.801	609.078.963	157.458.756	35.955.906	1.281.081.426
Giảm trong kỳ	0	2.874.314.788	344.518.905	0	3.218.833.693
- Thanh lý, nhượng bán		2.874.314.788	344.518.905		3.218.833.693
Số cuối kỳ	12.523.715.699	20.241.197.861	2.128.827.291	1.058.466.134	35.952.206.985
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	27.380.811.566	21.023.398.292	5.014.071.823	749.975.099	54.168.256.780
Số cuối kỳ	25.948.453.895	19.403.250.507	4.541.695.555	694.750.316	50.588.150.273

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

11. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	4.003.201.773	4.003.201.773
Tăng trong kỳ		
Số cuối kỳ	4.003.201.773	4.003.201.773
Khấu hao		
Số đầu kỳ	736.480.065	736.480.065
Tăng trong kỳ	600.480.270	600.480.270
Số cuối kỳ	1.336.960.335	1.336.960.335
Giá trị còn lại	3.266.721.708	3.266.721.708
Số đầu kỳ		
Số cuối kỳ	2.666.241.438	2.666.241.438

12. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất(*) VND	Quyền khai thác mỏ VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	3.118.255.276	652.427.974	3.770.683.250
Tăng trong kỳ			
Giảm trong kỳ			
Số cuối kỳ	3.118.255.276	652.427.974	3.770.683.250
Khấu hao			
Số đầu kỳ	0	415.970.251	415.970.251
Tăng trong kỳ		21.107.871	21.107.871
Giảm trong kỳ			
Số cuối kỳ	0	437.078.122	437.078.122
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	3.118.255.276	236.457.723	3.354.712.999
Số cuối kỳ	3.118.255.276	215.349.852	3.333.605.128

(*) Đây là Quyền sử dụng đất lâu dài tại 539 Nguyễn Hữu Thọ, TP Đà Nẵng. Công ty đã sử dụng lô đất này để xây dựng trụ sở văn phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Mặt Bằng Đại Nghĩa	1.203.149.419	1.203.149.419
Kho vật liệu nổ Đại Quang	15.040.000	
Dự án thăm dò vàng tại Lào	0	8.413.309.142
Dự án Sodium Silicate	0	25.533.105
Dây chuyền chế biến Silica	1.657.861.073	
Công trình khác	8.303.272	23.343.272
Cộng	2.884.353.764	9.665.334.938

14. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Đầu tư vào Công ty Liên doanh	795.000.000	795.000.000
Công ty Liên Doanh Công trình Miền Trung	795.000.000	795.000.000
Đầu tư dài hạn khác	16.966.100.000	16.966.100.000
Công ty TNHH Khai Thác Vàng Bồng Miêu	1.568.600.000	1.568.600.000
Công ty TNHH Vàng Phước Sơn	15.397.500.000	15.397.500.000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	(2.363.600.000)	(2.363.600.000)
Cộng	15.397.500.000	15.397.500.000

15. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Chi phí đền bù, bóc phủ mỏ tại Hòa Thạch	171.749.174	
Chi phí bóc phủ mỏ Đại Lộc	436.943.701	544.847.261
Chi phí xử lý chập tầng khai thác (Đại Lộc)	137.550.000	
Đại tu thân máy nghiền M1- Silica	154.808.493	
Đường giao thông Bình Phục - Bình Giang	28.187.658	112.750.638
Thiết bị phục vụ tại văn phòng Công ty, Đại Lộc	208.827.657	77.639.605
Chi phí khác (sửa chữa, gia công)	540.359.693	642.395.656
Đại tu động cơ máy phát điện PerKins, xe xúc lật TCM	189.875.252	221.207.070
Máy nổ, máy mài, choong khoan	4.032.517	
Cộng	1.872.334.145	1.598.840.230

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

16. Tài sản dài hạn khác

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Ký quỹ phục hồi môi trường	2.539.505.732	997.192.832
Ký quỹ thuê tài chính	222.600.000	222.600.000
Cộng	2.762.105.732	1.219.792.832

17. Vay và nợ ngắn hạn

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Vay ngắn hạn	20.387.178.780	12.863.101.141
- Ngân hàng Đầu Tư và Phát triển Quảng Nam	19.992.178.780	12.863.101.141
- Vay CBSNV ngắn hạn	395.000.000	
Vay dài hạn đến hạn trả	2.146.711.267	3.526.151.824
- Ngân hàng Đầu Tư và Phát triển Quảng Nam	500.000.000	1.619.020.624
- Ngân hàng Đông Á - CN Quảng Nam	699.820.800	1.907.131.200
- Công ty cho thuê Tài chính II - CN Đà Nẵng	614.265.468	
- Vay CBCNV	332.624.999	
Cộng	22.533.890.047	16.389.252.965

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Thuế xuất khẩu	450.216.667	1.628.731.453
Thuế GTGT	382.266.649	105.836.852
Thuế TNDN	252.716.207	1.103.930.764
Thuế tài nguyên	356.343.956	14.779.050
Thuế thu nhập cá nhân	7.678.984	3.379.402
Tiền thuê đất	105.502.410	142.475.637
Các loại thuế khác	84.568.538	26.147.562
Các khoản phí, lệ phí	128.727.475	22.973.536
Cộng	1.768.020.886	3.048.254.256

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

19. Chi phí phải trả

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Lãi vay phải trả	8.724.766	47.155.411
Dự án Lào	289.489.953	
Đóng góp cơ sở hạ tầng cho địa phương (Đại Lộc)	59.164.000	
Chi phí kiểm toán	0	75.000.000
Chi phí nguyên vật liệu sản xuất Silica	45.200.000	
Chi phí tiêu thụ bột silica	31.322.727	
Chi phí bán hàng (cát + VSTT)	979.948.150	1.608.056.144
Các khoản CP tại Công trường Kaleum-Lào	0	523.324.241
Chi phí hoàn thổ và hỗ trợ Ngân sách mở cát Thăng Bình	1.739.945.250	
Lãi thuê tài chính	0	32.348.471
Chi phí phải trả khác	46.656.101	
Cộng	3.200.450.947	2.285.884.267

20. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Kinh phí công đoàn	74.309.804	95.322.697
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	300.452.313	500.118.676
Công ty Daeju. Co, ltd	66.729.796	66.729.796
Thưởng phạt tàu	50.498.700	31.612.394
Thù lao HĐQT, BKS	0	59.000.000
Ủy ban chứng khoán NN	0	60.000.000
Tiền ăn ca, bồi dưỡng độc hại, phụ cấp lưu trú	0	83.418.193
Phải trả khác	34.092.157	13.908.287
Cộng	526.082.770	910.110.043

21. Phải trả dài hạn khác

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Bán cổ phần trả chậm (10 năm) cho người lao động	185.990.000	185.990.000
Cộng	185.990.000	185.990.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

22. Vay và nợ dài hạn

	30/09/2012	01/01/2012
	VND	VND
Vay dài hạn	3.464.487.430	4.039.894.694
- Vay Ngân Hàng Đầu Tư Phát triển Quảng Nam	957.248.294	1.357.248.294
- Vay Ngân Hàng Đông Á - CN Quảng Nam	2.157.780.800	2.682.646.400
- Vay CBCNV	349.458.336	
Nợ dài hạn	1.433.286.096	1.842.796.408
- Công ty cho thuê Tài chính II - CN Đà Nẵng	1.433.286.096	1.842.796.408
Cộng	4.897.773.526	5.882.691.102

23. Vốn chủ sở hữu

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

Khoản mục	Vốn đầu tư của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ DP tài chính
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	54.860.460.000	26.179.657.254	(413.094.230)	3.964.308.759	859.717.030
Tăng năm trước					
Giảm năm trước					
Số dư cuối năm trước	54.860.460.000	26.179.657.254	(413.094.230)	3.964.308.759	859.717.030
Số dư đầu năm nay	54.860.460.000	26.179.657.254	(413.094.230)	3.964.308.759	859.717.030
Tăng trong kỳ này					
Giảm trong kỳ này					
Số dư cuối kỳ này	54.860.460.000	26.179.657.254	(413.094.230)	3.964.308.759	859.717.030

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Vốn góp của Nhà nước	14.571.850.000	14.571.850.000
Vốn góp của các cổ đông	40.288.610.000	40.288.610.000
Cộng	54.860.460.000	54.860.460.000

c. Cổ phiếu

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.486.046	5.486.046
- Cổ phiếu phổ thông	5.486.046	5.486.046
Số lượng cổ phiếu được mua lại	30.325	30.325
- Cổ phiếu phổ thông	30.325	30.325
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.455.721	5.455.721
- Cổ phiếu phổ thông	5.455.721	5.455.721

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(13.485.413.813)	12.408.289.364
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(4.962.753.922)	(15.156.662.177)
Phân phối lợi nhuận	0	10.737.041.000
Thanh toán 17% cổ tức đợt 2 năm 2009 bằng cổ phiếu	0	4.246.290.000
Tạm ứng 15% cổ tức đợt 1 năm 2010 bằng tiền	0	3.747.790.500
Trả 5% cổ tức đợt 2 năm 2010 bằng tiền	0	2.742.960.500
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(18.448.167.735)	(13.485.413.813)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Tổng doanh thu	67.511.526.493	73.455.277.766
Doanh thu bán cát trắng chế biến	37.822.332.725	51.077.340.956
+ Xuất khẩu cát trắng chế biến	34.656.438.180	40.217.847.573
+ Tiêu thụ nội địa cát trắng chế biến	3.165.894.545	10.859.493.383
Doanh thu bán cát trắng sấy	7.160.019.157	7.733.012.917
+ Xuất khẩu cát trắng sấy	5.550.139.491	6.804.909.164
+ Tiêu thụ nội địa cát trắng sấy	1.609.879.666	928.103.753
Doanh thu bán vàng sa khoáng + cát, sỏi (Lào)	4.226.831.760	1.908.359.200
Doanh thu bán bột tràng thạch	7.366.170.723	6.124.030.744
Doanh thu bán bột silica	4.857.138.521	4.502.666.511
Doanh thu bán sỏi và vôi thủy tinh	5.700.042.087	2.107.358.347
Doanh thu hoạt động vận chuyển, gạch men và KD khác	378.991.520	2.509.091
Các khoản giảm trừ doanh thu	6.882.384.824	7.872.557.223
+ Thuế xuất khẩu cát trắng chế biến	5.942.446.550	6.780.252.782
+ Thuế xuất khẩu cát trắng sấy	939.938.274	1.092.304.441
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	60.629.141.669	65.582.720.543

25. Giá vốn hàng bán

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Giá vốn cát trắng chế biến	17.362.548.751	22.005.465.921
+ Giá vốn cát trắng chế biến xuất khẩu	15.480.268.656	16.548.797.507
+ Giá vốn cát trắng chế biến tiêu thụ nội địa	1.882.280.095	5.456.668.414
Giá vốn cát trắng sấy	3.632.125.001	3.873.384.595
+ Giá vốn cát trắng sấy xuất khẩu	2.933.518.686	3.407.540.952
+ Giá vốn cát trắng sấy tiêu thụ nội địa	698.606.315	465.843.643
Giá vốn vàng sa khoáng + cát, sỏi (Lào)	5.641.974.478	1.763.057.547
Giá vốn bột tràng thạch	3.786.930.371	4.341.164.430
Giá vốn bột silica	3.990.953.667	4.221.272.822
Giá vốn sỏi và vôi thủy tinh	5.568.174.854	2.572.971.273
Giá vốn hoạt động vận chuyển và kinh doanh khác	74.398.701	
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Cộng	40.057.105.823	38.777.316.588

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Lợi nhuận được chia từ Cty TNHH Vàng Phước Sơn	4.412.245.176	
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	75.283.809	808.024.010
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	35.055.635	855.045.944
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	5.541.634	561.582.312
Cho thuê văn phòng nhà xưởng		29.730.960
Cộng	4.528.126.254	2.254.383.226

27. Chi phí tài chính

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Chi phí lãi vay	2.392.597.636	2.920.798.697
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	529.822.030	33.643.855
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	12.845.545	150.355.958
Lãi thuê tài chính	265.072.612	131.185.491
Chi phí cho thuê văn phòng nhà xưởng		6.842.525
Cộng	3.200.337.823	3.242.826.526

28. Thu nhập khác

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Nhượng bán vật tư	743.201.652	905.900.074
Thanh lý tài sản	450.386.057	163.636.363
Thưởng tàu	-	27.567.346
Chuyển nhượng quyền khai thác mỏ vàng tại Lào	1.723.820.000	
Thu nhập khác	260.891.153	16.527.326
Cộng	3.178.298.862	1.113.631.109

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

29. Chi phí khác

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Giá vốn vật tư đã bán, giá trị còn lại của tài sản thanh lý	47.535.304	890.078.576
Phân bổ chi phí các dự án khai thác vàng dự án Lào	2.464.156.374	
Chi phí lương Trảng Thạch chi 2011	180.274.000	
Chi phí dự án Sodium Silicate	25.533.105	
Các khoản phạt thuế, BHXH	102.111.259	197.099.807
Chi phí từ nhượng bán vật tư	729.462.044	
Chi phí thăm dò và nộp ngân sách tại mỏ Dakchung	5.166.821.784	
Chi phí khác	121.906.183	2.666.900
Cộng	8.837.800.053	1.089.845.283

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2011 VND
Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế	(6.708.746.723)	2.425.216.286
Điều chỉnh tăng		2.316.688.403
- Các khoản phạt thuế	0	197.099.807
- Chi phí không hợp lý	0	2.119.588.596
Tổng thu nhập chịu thuế	(6.708.746.723)	4.741.904.689
Chi phí thuế TNDN hiện hành	9.364.312	1.353.834.986
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.755.357.113)	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(4.962.753.922)	1.071.381.300

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

31. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	9 tháng đầu năm 2012 VND	9 tháng đầu năm 2012 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(4.962.753.922)	1.071.381.300
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	0	1.071.381.300
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.455.721	4.572.909
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(910)	234,29

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Ngọc Thống
Quảng Nam, ngày 15 tháng 11 năm 2012

Lê Quang Lục

Nguyễn Dũng