

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
KHOÁNG SẢN FECON**

Số: 1020/2020/CBTT.FCM

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập – tự do – Hạnh phúc**

Hà Nam, ngày 20 tháng 10 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ  
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDC TP. HCM**

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh;

Công ty: Công ty cổ phần khoáng sản FECON

Mã chứng khoán: FCM

Địa chỉ trụ sở chính: Cụm công nghiệp Thi Sơn, xã Thi Sơn, huyện Kim Bảng, tỉnh Hà Nam

Điện thoại: 0226 3533038

Fax: 0226 3533897

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Hữu Thiệu- người được ủy quyền công bố thông tin

Chức vụ: Trưởng phòng Tổ chức hành chính

Địa chỉ: Cụm công nghiệp Thi Sơn, xã Thi Sơn, huyện Kim Bảng, tỉnh Hà Nam

Điện thoại (cơ quan): 0226 3533 038

Loại thông tin công bố:  định kỳ  bất thường  24h  theo yêu cầu

**Nội dung thông tin công bố:** Báo cáo Tài chính riêng; Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm 2020 và Giải trình lợi nhuận sau thuế tại báo cáo tài chính thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20/10/2020 tại đường dẫn: <http://feconmining.com.vn>

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

Tài liệu đính kèm:

BC Tài chính riêng; Báo cáo hợp nhất Quý 3 năm 2020 và Giải trình lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước

**Đại diện tổ chức**  
**Người được ủy quyền công bố thông tin**



**Nguyễn Hữu Thiệu**



**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ III NĂM 2020**

*Hà Nam, tháng 10/2020*

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020**

Hà Nam - Tháng 10 năm 2020

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

<b>NỘI DUNG</b>	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>30.09.2020 VNĐ</b>	<b>01.01.2020 VNĐ</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 +</b>	<b>100</b>		<b>483.588.053.472</b>	<b>554.727.187.100</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	5.1	<b>14.382.080.327</b>	<b>63.607.899.939</b>
1. Tiền	111		10.382.080.327	59.607.899.939
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.000.000.000	4.000.000.000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>329.340.446.597</b>	<b>302.434.486.174</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	327.664.632.018	301.097.662.406
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	7.110.008.235	7.221.975.083
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	2.775.288.074	3.442.643.727
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	5.5	(8.209.481.730)	(9.327.795.042)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>139.339.098.761</b>	<b>174.925.147.338</b>
1. Hàng tồn kho	141	5.6	146.482.442.724	179.548.053.595
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(7.143.343.963)	(4.622.906.257)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>526.427.788</b>	<b>13.759.653.649</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7	470.959.078	13.675.893.963
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	5.13	-	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		55.468.710	83.759.686
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240</b>	<b>200</b>		<b>227.265.876.096</b>	<b>248.732.795.195</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>2.565.548.398</b>	<b>2.565.548.398</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	2.565.548.398	2.565.548.398
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>103.699.369.978</b>	<b>124.136.746.534</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	5.8	<b>98.595.342.942</b>	<b>118.887.152.715</b>
- Nguyên giá	222		401.569.451.527	403.756.452.911
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(302.974.108.585)	(284.869.300.196)
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>	5.9	-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	5.10	<b>5.104.027.036</b>	<b>5.249.593.819</b>
- Nguyên giá	228		7.003.276.109	7.003.276.109
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.899.249.073)	(1.753.682.290)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>864.700.000</b>	<b>864.700.000</b>
- Nguyên giá	231		864.700.000	864.700.000
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>119.275.000.000</b>	<b>119.275.000.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	5.11	119.275.000.000	119.275.000.000
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>861.257.720</b>	<b>1.890.800.263</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.7	861.257.720	1.890.800.263
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>710.853.929.568</b>	<b>803.459.982.295</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B 01-DN

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020

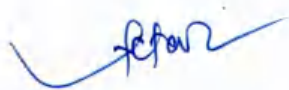
NỘI DUNG	Mã số	Thuyết minh	30.09.2020 VNĐ	01.01.2020 VNĐ
1	2	3	4	5
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>204.466.981.601</b>	<b>297.254.648.040</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>203.715.381.601</b>	<b>296.413.048.040</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	45.878.411.253	53.144.038.475
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		14.841.146.864	5.197.230.625
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	13.990.595.970	3.182.304.089
4. Phải trả người lao động	314		3.032.094.559	3.971.216.511
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.14	121.441.002	3.893.402.565
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		56.659.973	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	1.669.772.123	880.312.428
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.18	119.551.155.066	223.608.426.018
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		4.574.104.791	2.536.117.329
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>751.600.000</b>	<b>841.600.000</b>
7. Phải trả dài hạn	337	5.15	298.000.000	262.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.18	453.600.000	579.600.000
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>506.386.947.967</b>	<b>506.205.334.255</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	5.19	<b>506.386.947.967</b>	<b>506.205.334.255</b>
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)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		28.963.823.494	21.847.289.552
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		69.296.769.928	76.231.690.158
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421a		42.921.929.254	39.183.196.602
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		26.374.840.674	37.048.493.556
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>710.853.929.568</b>	<b>803.459.982.295</b>

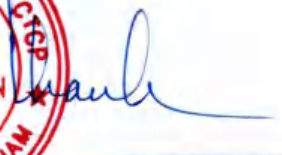
Hà Nam, ngày 18 tháng 10 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc



Ngô Thị Thanh

Nguyễn Thị Thanh Vân

Phạm Trung Thành

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

CHỈ TIÊU	MS	TM	Quý III		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>		<b>97.983.493.124</b>	<b>125.705.556.704</b>	<b>314.046.724.120</b>	<b>454.312.367.354</b>
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)</b>	<b>10</b>	<b>5.20</b>	<b>97.983.493.124</b>	<b>125.705.556.704</b>	<b>314.046.724.120</b>	<b>454.312.367.354</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	5.21	85.330.470.766	108.625.951.106	266.431.712.158	394.723.759.309
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)</b>	<b>20</b>		<b>12.653.022.358</b>	<b>17.079.605.598</b>	<b>47.615.011.962</b>	<b>59.588.608.045</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.22	455.829.625	67.338.708	584.064.926	329.070.224
7. Chi phí tài chính	22	5.23	1.680.004.352	3.331.509.284	7.174.520.854	10.298.017.815
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.675.161.926	3.273.857.756	7.160.935.782	10.057.888.513
9. Chi phí bán hàng	25	5.24	16.859.000	330.633.913	167.514.000	1.100.478.824
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.24	2.974.265.541	-276.677.043	8.153.384.466	9.285.707.800
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}</b>	<b>30</b>		<b>8.437.723.090</b>	<b>13.761.478.152</b>	<b>32.703.657.568</b>	<b>39.233.473.830</b>
12. Thu nhập khác	31	5.25	983.132.788	305.596.679	1.651.570.516	1.758.403.517
13. Chi phí khác	32	5.25	542.729.018	31.044.399	617.927.240	158.717.441
<b>14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)</b>	<b>40</b>	<b>5.25</b>	<b>440.403.770</b>	<b>274.552.280</b>	<b>1.033.643.276</b>	<b>1.599.686.076</b>

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (Tiếp theo)**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

CHỈ TIÊU	MS	TM	Quý II		Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+ 45)	50		8.878.126.860	14.036.030.432	33.737.300.844	40.833.159.906
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.26	1.775.216.742	2.807.206.067	6.747.460.168	8.191.517.461
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0		0	
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		7.102.910.118	11.228.824.365	26.989.840.676	32.641.642.445

Người lập



Ngô Thị Thanh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nam, ngày 18 tháng 10 năm 2020

Giám đốc


  
Phạm Trung Thành

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

CHỈ TIÊU	MS	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		33.737.300.844	40.833.159.906
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		20.868.036.816	21.476.033.321
- Các khoản dự phòng	03		1.402.124.394	(255.925.935)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(57.399.292)	(326.548.602)
- Chi phí lãi vay	06		7.160.935.782	10.057.888.513
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		63.110.998.544	71.784.607.203
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(25.759.356.135)	(10.543.801.661)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		33.065.610.871	43.334.728.441
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, Thuế TNDN phải nộp)	11		3.858.980.375	(7.422.836.369)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		14.234.477.428	(316.300.316)
- Tiền lãi vay đã trả	13		(7.056.022.060)	(10.084.586.448)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(1.353.737.213)	(10.385.037.216)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	0	(4.270.239.502)	(2.252.614.338)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20		<b>75.830.712.308</b>	<b>74.114.159.296</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(957.325.894)	(1.628.873.622)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	(67.580.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		584.064.926	326.548.602
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		<b>(373.260.968)</b>	<b>(68.882.325.020)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		171.073.785.851	315.890.974.900
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(275.257.056.803)	(283.990.795.828)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	(913.062.474)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(20.500.000.000)	(20.500.000.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40		<b>(124.683.270.952)</b>	<b>10.487.116.598</b>



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)**  
(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

CHỈ TIÊU	MS	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(49.225.819.612)	15.718.950.874
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		63.607.899.939	27.439.507.963
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.1	14.382.080.327	43.158.458.837

Người lập



Ngô Thị Thanh

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Vân

Hà Nam, ngày 18 tháng 10 năm 2020



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.

**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 30/09/2020, Công ty có các công ty con như sau:

	<b>Hoạt động chính</b>	<b>Tỷ lệ góp vốn</b>	<b>Tỷ lệ biểu quyết</b>
<b>Công ty con</b>			
- Công ty CP FECON Nghi Sơn	Sản xuất bê tông	51,5%	51,5%
- Công ty cổ phần bê tông Thái Hà	Sản xuất bê tông	99,96%	99,96%

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

Công ty trình bày và áp dụng các hướng dẫn của thông tư 200 kể từ ngày 01/01/2015 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 09 năm 2020.

**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 09 năm 2020.

**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 toán**

Đối 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 30/09/2020.
- (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 30/09/2020.

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 30/09/2020.

**Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền: 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 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

**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 và Thông tư 28/2017/TT-BTC ban hành ngày 12/04/2017 sửa đổi bổ sung một số điều của TT 45/2013/TT-BTC.

**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 2020
Nhà xưởng, vật kiến trúc	Số năm
Máy móc, thiết bị	8 - 20
Phương tiện vận tải	5 - 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	6 - 15
Tài sản cố định hữu hình khác	03- 05
	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 hoá, 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**

	30.09.2020	01.01.2020
	VNĐ	VNĐ
Tiền mặt	433.028.595	230.156.467
Tiền gửi ngân hàng	9.949.051.732	59.377.743.472
Tiền đang chuyển	-	-
Các khoản tương đương tiền	4.000.000.000	4.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng (*)	4.000.000.000	4.000.000.000
<b>Tổng</b>	<b>14.382.080.327</b>	<b>63.607.899.939</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

MẪU B 09 - DN

**5.2 Phải thu của khách hàng**

	30.09.2020	01.01.2020
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>327.664.632.018</b>	<b>301.097.662.406</b>
Công ty Cổ phần FECON	116.237.392.327	112.119.149.169
Công ty cổ phần hạ tầng và phát triển đô thị FECON	14.633.766.292	1.650.565.379
Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ	18.837.394.083	2.833.608.800
Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1	18.294.731.950	12.972.862.782
Công ty TNHH xây dựng và dịch vụ thương mại Hiệu Thắng	29.582.199.082	31.253.710.745
Công ty TNHH xây dựng và thương mại Bảo Phúc	8.559.334.900	14.533.268.900
Công ty cổ phần xây dựng nền móng Hải Đăng	12.166.672.131	11.432.703.600
Công ty CP viễn thông và ĐT xây dựng Bình Sơn	11.018.265.210	12.653.100.210
Công ty cổ phần đầu tư Hicon	5.371.749.440	16.110.315.690
Phải thu các đối tượng khác	92.963.126.603	85.538.377.131
<b>Trong đó phải thu các bên liên quan</b>	<b>188.888.630.312</b>	<b>149.086.921.770</b>
Công ty Cổ phần FECON	116.237.392.327	112.119.149.169
Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ	18.837.394.083	2.833.608.800
Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON Hải Đăng	8.742.948.431	12.467.698.431
Công ty cổ phần hạ tầng và phát triển đô thị FECON	14.633.766.292	1.650.565.379
Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1	18.294.731.950	12.972.862.782
Công ty Cổ phần FECON SOUTH	1.558.660.600	2.058.660.600
Nghi Sơn	1.960.327.629	4.984.376.609
Công ty cổ phần Thi công Cọc và Xây Dựng Fecon	8.623.409.000	
<b>Dài hạn</b>	-	
<b>Tổng</b>	<b>327.664.632.018</b>	<b>301.097.662.406</b>

**5.3 Trả trước cho người bán**

	30.09.2020	01.01.2020
	VND	VND
Công ty Cổ phần khoáng sản FECON Hải Đăng	5.123.376.643	5.123.376.643
Đối tượng khác	1.986.631.592	2.098.598.440
<b>Tổng</b>	<b>7.110.008.235</b>	<b>7.221.975.083</b>

**5.4 Phải thu khác***Đơn vị tính: VND*

	30.09.2020	01.01.2020
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2.775.288.074</b>	<b>3.442.643.727</b>
Công ty Cổ phần khoáng sản FECON Hải Đăng	1.023.500.000	1.684.500.000
Phải thu khác	63.934.254	3.115.655
Tạm ứng	1.687.853.820	1.755.028.072
<b>Dài hạn</b>	<b>2.565.548.398</b>	<b>2.565.548.398</b>
CP giải phòng mặt bằng khu DV và TM Ngũ Động Sơn	2.518.051.966	2.518.051.966
Ký cược, ký quỹ dài hạn	47.496.432	47.496.432
<b>Tổng</b>	<b>5.340.836.472</b>	<b>6.008.192.125</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

MẪU B 09 - DN

**5.5 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	Năm 2020	Năm 2019
<b>Tại ngày 01 tháng 01</b>		
Dự phòng trích lập trong kỳ	9.327.795.042	7.595.270.129
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	1.893.317.147	7.429.035.765
<b>Tổng</b>	3.011.630.459	5.696.510.852
	<b>8.209.481.730</b>	<b>9.327.795.042</b>

**5.6 Hàng tồn kho**

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	30.09.2020 VNĐ	01.01.2020 VNĐ
Nguyên vật liệu	23.543.480.201	22.094.629.558
Công cụ dụng cụ	6.649.382.572	7.318.654.579
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	6.600.985.070
Thành phẩm	114.337.326.257	140.462.684.961
Hàng hóa	1.952.253.693	3.071.099.427
<b>Tổng</b>	<b>146.482.442.724</b>	<b>179.548.053.595</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(7.143.343.963)	(4.622.906.257)
<b>Tổng</b>	<b>139.339.098.761</b>	<b>174.925.147.338</b>

**5.7 Chi phí trả trước**

	30.09.2020 VNĐ	01.01.2020 VNĐ
<b>Ngắn hạn</b>		
Chi phí chờ phân bổ	470.959.078	13.675.893.963
Chi phí vận chuyển	470.959.078	603.604.975
Chi phí công cụ, dụng cụ	-	13.072.288.988
<b>Dài hạn</b>		
Chi phí khác	861.257.720	1.890.800.263
Chi phí sửa chữa, cải tạo	-	809.370.492
<b>Tổng</b>	861.257.720	1.081.429.771
	<b>1.332.216.798</b>	<b>15.566.694.226</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**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*

	<b>Nhà cửa, vật kiến trúc</b>	<b>Máy móc, thiết bị</b>	<b>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</b>	<b>Thiết bị, dụng cụ quản lý</b>	<b>TSCĐ hữu hình khác</b>	<b>Tổng</b>
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
Số dư tại 01/01/2020	112.846.436.969	214.283.326.651	74.847.079.465	488.863.000	1.290.746.826	403.756.452.911
<b>Tăng trong năm</b>	207.741.390	-	-	172.747.500	576.837.000	957.325.890
Xây dựng cơ bản hoàn thành	207.741.390					207.741.390
Mua lại TSCĐ thuê tài chính						
Mua sắm TSCĐ				172.747.500	576.837.000	749.584.500
<b>Giảm trong năm</b>	-	-	3.144.327.274	-	-	3.144.327.274
Thanh lý			3.144.327.274			3.144.327.274
Số dư tại 30/09/2020	<b>113.054.178.359</b>	<b>214.283.326.651</b>	<b>71.702.752.191</b>	<b>661.610.500</b>	<b>1.867.583.826</b>	<b>401.569.451.527</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
Số dư tại 01/01/2020	69.852.139.318	160.823.776.643	52.701.145.667	212.638.046	1.279.600.518	284.869.300.192
<b>Tăng trong năm</b>	7.073.843.870	9.292.903.259	4.271.269.390	43.263.611	41.189.903	20.722.470.033
Khấu hao trong năm	7.073.843.870	9.292.903.259	4.271.269.390	43.263.611	41.189.903	20.722.470.033
Mua lại tài sản thuê tài chính						
Điều chuyển, phân loại lại						
<b>Giảm trong năm</b>	-	-	2.617.661.640	-	-	2.617.661.640
Thanh lý			2.617.661.640			2.617.661.640
Số dư tại 30/09/2020	<b>76.925.983.188</b>	<b>170.116.679.902</b>	<b>54.354.753.417</b>	<b>255.901.657</b>	<b>1.320.790.421</b>	<b>302.974.108.585</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
Tại 01/01/2020	42.994.297.651	53.459.550.008	22.145.933.798	276.224.954	11.146.308	118.887.152.719
Tại 30/09/2020	36.128.195.171	44.166.646.749	17.347.998.774	405.708.843	546.793.405	98.595.342.942

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**5.9 Tài sản thuê tài chính****5.10 Tài sản cố định vô hình***Đơn vị tính: VND*

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm tin học	Tổng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Số dư tại 01/01/2020	6.722.430.109	280.846.000	7.003.276.109
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Điều chỉnh do thanh lý công ty con	-	-	-
<b>Số dư tại 30/09/2020</b>	<b>6.722.430.109</b>	<b>280.846.000</b>	<b>7.003.276.109</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Số dư tại 01/01/2020	1.504.502.923	249.179.367	1.753.682.290
Tăng trong năm	130.956.435	14.610.348	145.566.783
Khấu hao trong năm	130.956.435	14.610.348	145.566.783
Giảm trong năm	-	-	-
Điều chỉnh do thanh lý công ty con	-	-	-
<b>Số dư tại 30/09/2020</b>	<b>1.635.459.358</b>	<b>263.789.715</b>	<b>1.899.249.073</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại 01/01/2020	5.217.927.186	31.666.633	5.249.593.819
Tại 30/09/2020	5.086.970.751	17.056.285	5.104.027.036

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

**5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn***Đơn vị tính: VND*

	Tỷ lệ		30.09.2020		01.01.2020	
	Vốn năm giữ	Quyền biểu quyết	Giá trị sổ sách	Dự phòng	Giá trị sổ sách	Dự phòng
<b>Đầu tư vào Công ty con</b>						
Công ty cổ phần FECON Nghi Sơn	51,5%	51,5%	119.275.000.000	-	119.275.000.000	-
Công ty cổ phần bê tông Thái Hà	99,96%	99,96%	51.695.000.000	-	51.695.000.000	-
			67.580.000.000	-	67.580.000.000	-



**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-

DN

**5.12 Phải trả người bán**

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<b>30.09.2020</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>45.878.411.253</b>	<b>53.144.038.475</b>
Công ty TNHH Trường Hải	12.252.256.562	18.752.737.802
Công ty cổ phần thương mại Thành Nam	2.240.232.705	1.094.920.405
Công ty cổ phần Silkroad Hà Nội	946.000.000	722.700.000
Công ty TNHH đầu tư và xây dựng Minh Huyền	904.200.000	1.527.900.000
Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Việt Xô	2.204.739.886	2.608.485.812
Công ty TNHH cơ khí Thành Long	1.315.862.983	3.167.957.019
DN tư nhân sản xuất và DVTM Quang Khánh	1.110.284.586	1.686.889.988
Phải trả các đối tượng khác	24.904.834.531	23.582.447.449
<b>Trong đó phải trả các bên liên quan</b>	<b>1.563.906.883</b>	-
Công ty cổ phần FECON	1.563.906.883	
Cty TNHH CK và chế tạo bê tông FECON Nghi Sơn		
<b>Dài hạn</b>	-	
<b>Tổng</b>	<b>45.878.411.253</b>	<b>53.144.038.475</b>

**5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<b>01.01.2020</b>	<b>Số phải nộp trong</b>	<b>Số đã nộp trong năm</b>	<b>30.09.2020</b>
	<b>VNĐ</b>	<b>năm</b>		<b>VNĐ</b>
<b>Phải nộp</b>	<b>3.182.304.089</b>	<b>21.883.894.403</b>	<b>11.075.602.522</b>	<b>13.990.595.970</b>
Thuế giá trị gia tăng	2.992.124.321	14.635.092.339	9.235.177.812	8.392.038.848
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu		132.609.795	132.609.795	-
Thuế xuất nhập khẩu		23.986.218	23.986.218	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	128.467.694	6.747.460.168	1.353.737.213	5.522.190.649
Thuế thu nhập cá nhân	61.337.674	341.376.283	326.721.884	75.992.073
Thuế tài nguyên	374.400	3.369.600	3.369.600	374.400
<b>Phải thu</b>	<b>83.759.686</b>	<b>170.182.288</b>	<b>198.473.264</b>	<b>55.468.710</b>
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	55.468.710	170.182.288	170.182.288	55.468.710
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	28.290.976		28.290.976	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-

DN

**5.14 Chi phí phải trả**

	30.09.2020	01.01.2020
	VNĐ	VNĐ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>121.441.002</b>	<b>3.893.402.565</b>
Lãi vay	121.441.002	226.354.724
Chi phí phải trả khác		3.667.047.841
<b>Dài hạn</b>	-	-
<b>Tổng</b>	<b>121.441.002</b>	<b>3.893.402.565</b>

**5.15 Phải trả khác**

	30.09.2020	01.01.2020
	VNĐ	VNĐ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>1.669.772.123</b>	<b>880.312.428</b>
Kinh phí công đoàn	485.227.683	509.494.861
Bảo hiểm xã hội	336.534.600	1.072.500
Bảo hiểm y tế	59.747.345	
Phải trả phải nộp khác	761.872.761	369.745.067
<b>Dài hạn</b>	<b>298.000.000</b>	<b>262.000.000</b>
Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn	298.000.000	262.000.000
Chi phí phải trả khác		
<b>Tổng</b>	<b>1.967.772.123</b>	<b>1.142.312.428</b>

**5.18 Vay và nợ thuê tài chính**

	30.09.2020		Trong năm		01.01.2020	
	Số có khả năng trả		Tăng	Giảm	Số có khả năng trả	
	Giá trị	nợ			Giá trị	nợ
<b>a. Vay</b>						
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>119.551.155.066</b>	<b>119.551.155.066</b>	<b>171.073.785.851</b>	<b>275.131.056.803</b>	<b>223.608.426.018</b>	<b>223.608.426.018</b>
Ngân hàng Công thương						
- CN Hà Nam	-	-		12.582.895.222	12.582.895.222	12.582.895.222
Ngân hàng VCB - CN Hoàn Kiếm	-	-		6.669.509.464	6.669.509.464	6.669.509.464
Ngân hàng MB - CN Hà Nam	8.367.274.013	8.367.274.013	8.367.274.013	23.979.230.078	23.979.230.078	23.979.230.078
Ngân hàng VCB - CN Hà Nam	48.726.863.882	48.726.863.882	107.429.533.732	157.803.472.369	99.100.802.519	99.100.802.519
Ngân hàng VIB - Trung tâm kinh doanh	18.188.384.061	18.188.384.061	44.064.925.096	58.606.179.770	32.729.638.735	32.729.638.735
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Thanh Xuân	11.086.053.010	11.086.053.010	11.086.053.010			
Công ty cổ phần bê tông Thái Hà	32.700.000.000	32.700.000.000		14.600.000.000	47.300.000.000	47.300.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả - MB Hà Nam	482.580.100	482.580.100	126.000.000	889.769.900	1.246.350.000	1.246.350.000
<b>Vay dài hạn</b>	<b>453.600.000</b>	<b>453.600.000</b>	<b>-</b>	<b>126.000.000</b>	<b>579.600.000</b>	<b>579.600.000</b>
- Từ 12 tháng - 60 tháng						
Ngân hàng MB - CN Hà Nam	453.600.000	453.600.000		126.000.000	579.600.000	579.600.000
<b>Tổng</b>	<b>120.004.755.066</b>	<b>120.004.755.066</b>	<b>171.073.785.851</b>	<b>275.257.056.803</b>	<b>224.188.026.018</b>	<b>224.188.026.018</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

**5.19 Vốn chủ sở hữu****a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
<b>Số dư tại 01/01/2019</b>	<b>410.000.000.000</b>	<b>(1.873.645.455)</b>	<b>16.340.424.976</b>	<b>69.595.552.845</b>	<b>494.062.332.366</b>
Lãi trong năm	-	-	-	38.104.493.556	38.104.493.556
Chia cổ tức	-	-	-	(20.500.000.000)	(20.500.000.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	5.506.864.576	(9.178.107.628)	(3.671.243.052)
Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	(1.790.248.615)	(1.790.248.615)
<b>Số dư tại 31/12/2019</b>	<b>410.000.000.000</b>	<b>(1.873.645.455)</b>	<b>21.847.289.552</b>	<b>76.231.690.158</b>	<b>506.205.334.255</b>
<b>Số dư tại 01/01/2020</b>	<b>410.000.000.000</b>	<b>(1.873.645.455)</b>	<b>21.847.289.552</b>	<b>76.231.690.158</b>	<b>506.205.334.255</b>
Lãi trong năm	-	-	-	26.989.840.676	26.989.840.676
Chia cổ tức	-	-	-	(20.500.000.000)	(20.500.000.000)
Phân phối lợi nhuận	-	-	7.116.533.942	(11.860.889.904)	(4.744.355.962)
Thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	(574.000.000)	(574.000.000)
Thưởng ban điều hành	-	-	-	(989.871.000)	(989.871.000)
<b>Số dư tại 30/09/2020</b>	<b>410.000.000.000</b>	<b>(1.873.645.455)</b>	<b>28.963.823.494</b>	<b>69.296.769.930</b>	<b>506.386.947.969</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	Ngày 30.09.2020			Ngày 31.12.2019		
	Tỷ lệ	Số cổ phần	Giá trị VNĐ	Tỷ lệ	Số cổ phần	Giá trị VNĐ
Công ty Cổ phần FECON	10,95%	4.491.494	44.914.940.000	10,95%	4.491.494	44.914.940.000
Công ty Cổ phần đầu tư Phan Vũ	51,00%	20.910.000	209.100.000.000	51,00%	20.910.000	209.100.000.000
Vốn góp của đối tượng khác	38,05%	15.598.506	155.985.060.000	38,05%	15.598.506	155.985.060.000
<b>Tổng</b>	<b>100%</b>	<b>41.000.000</b>	<b>410.000.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>41.000.000</b>	<b>410.000.000.000</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

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

	30.09.2020	01.01.2020
	VNĐ	VNĐ
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
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
<b>Cổ tức, lợi nhuận</b>	<b>(20.500.000.000)</b>	<b>(20.500.000.000)</b>
<b>Phân phối các quỹ</b>	<b>(11.860.889.904)</b>	<b>(9.178.107.628)</b>

**d. Cổ phiếu**

<b>Cổ phiếu</b>	30/09/2020	01/01/2020
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
<b>Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành</b>	<b>41.000.000</b>	<b>41.000.000</b>
<b>Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng</b>	<b>41.000.000</b>	<b>41.000.000</b>
Cổ phiếu phổ thông	41.000.000	41.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu được mua lại</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
<b>Số lượng cổ phiếu đang lưu hành</b>	<b>41.000.000</b>	<b>41.000.000</b>
Cổ phiếu phổ thông	41.000.000	41.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (Đồng/Cổ phiếu)	10.000	10.000

**5.20 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019
	VNĐ	VNĐ
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	314.046.724.120	454.312.367.354
<b>Tổng</b>	<b>314.046.724.120</b>	<b>454.312.367.354</b>

**5.21 Giá vốn hàng bán**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019
	VNĐ	VNĐ
Giá vốn bán hàng hóa, dịch vụ	266.431.712.158	394.723.759.309
<b>Tổng</b>	<b>266.431.712.158</b>	<b>394.723.759.309</b>

**5.22 Doanh thu hoạt động tài chính**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019
	VNĐ	VNĐ
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	584.064.926	326.548.602
Lãi chênh lệch tỷ giá		2.521.622
<b>Tổng</b>	<b>584.064.926</b>	<b>329.070.224</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

**5.23 Chi phí tài chính**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ
Lãi tiền vay	7.160.935.782	10.057.888.513
Lỗi chênh lệch tỷ giá	13.585.072	240.129.302
<b>Tổng</b>	<b>7.174.520.854</b>	<b>10.298.017.815</b>

**5.24 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ
<b>Chi phí bán hàng</b>	<b>167.514.000</b>	<b>1.100.478.824</b>
Chi phí nhân viên	74.396.000	553.507.387
Chi phí NVL, bao bì, CCDC		110.567.912
Chi phí bằng tiền khác	93.118.000	436.403.525
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>8.153.384.466</b>	<b>9.285.707.800</b>
Chi phí nhân viên	5.460.174.617	6.177.119.408
Chi phí NVL, bao bì, CCDC	575.551.351	567.293.614
Chi phí khấu hao TSCĐ	665.497.540	719.715.522
Chi phí bằng tiền khác	1.452.160.958	1.821.579.256
<b>Tổng</b>	<b>8.320.898.466</b>	<b>10.386.186.624</b>

**5.25 Thu nhập khác/Chi phí khác**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ
<b>Thu nhập khác</b>	<b>1.651.570.516</b>	<b>1.758.403.517</b>
Thanh lý tài sản		
Bán vật tư, CCDC, phế liệu		1.072.893.230
Thu nhập khác	1.651.570.516	685.510.287
<b>Chi phí khác</b>	<b>617.927.240</b>	<b>158.717.441</b>
Thanh lý tài sản		
Bán vật tư, CCDC, phế liệu		
Chi phí khác	617.927.240	158.717.441
<b>Tổng</b>	<b>1.033.643.276</b>	<b>1.599.686.076</b>

**5.26 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ	Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	6.747.460.168	8.191.517.461
<b>Tổng</b>	<b>6.747.460.168</b>	<b>8.191.517.461</b>

**6. THÔNG TIN KHÁC****6.1 Thông tin về các bên liên quan**

Các giao dịch với nhân sự chủ chốt



**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

<b>Bên liên quan</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ</b>	<b>Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ</b>
Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc	Lương, thù lao HĐQT	1.496.901.379	1.534.742.249

**Số dư các bên liên quan**

<b>Các khoản phải trả</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>30.09.2020 VNĐ</b>	<b>01.01.2020 VNĐ</b>
Công ty Cổ phần FECON	Mua NVL	1.563.906.883	-

<b>Người mua trả tiền trước</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>30.09.2020 VNĐ</b>	<b>01.01.2020 VNĐ</b>
Công ty Đầu tư Phan Vũ	Bán cọc	3.331.060.000	
Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1	Bán cọc	832.700.000	

<b>Các khoản phải thu</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>30.09.2020 VNĐ</b>	<b>01.01.2020 VNĐ</b>
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	116.237.392.327	112.119.149.169
Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ	Bán cọc	18.837.394.083	2.833.608.800
Công ty TNHH cơ khí chế tạo và bê tông FECON Nghi Sơn	Mua vật tư	1.960.327.629	4.984.376.609
Công ty Cổ phần FECON SOUTH	Bán cọc	1.157.283.660	2.058.660.600
Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1	Bán cọc	18.294.731.950	12.972.862.782
Công ty Cổ phần hạ tầng và phát triển đô thị FECON	Bán cọc	14.633.766.292	1.650.565.379
Công ty cổ phần Thi công Cọc và Xây Dựng Fecon	Bán cọc	8.123.409.000	
Công ty cổ phần khoáng sản FECON Hải Đăng	Thuê xe	8.242.948.431	12.467.698.431
<b>Trả trước cho người bán</b>			
Công ty CP Khoáng sản FECON Hải Đăng	Tiền mua vật tư	5.123.376.643	5.123.376.643
Công ty TNHH cơ khí chế tạo và bê tông FECON Nghi Sơn	Mua vật tư	221.063.100	
<b>Phải thu khác</b>			
Công ty CP Khoáng sản FECON Hải Đăng		1.023.500.000	1.684.500.000

**Giao dịch các bên liên quan**

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

<b>Mua hàng</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ</b>	<b>Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ</b>
Công ty Cổ phần FECON	Mua vật tư Thi công	41.481.013.852	10.256.330.676
Công ty TNHH cơ khí chế tạo và bê tông FECON Nghi Sơn	Mua vật tư, CCDC	253.579.000	20.328.889.026
<b>Bán hàng</b>	<b>Tính chất giao dịch</b>	<b>Từ 1/1/2020 - 30/9/2020 VNĐ</b>	<b>Từ 1/1/2019 - 30/9/2019 VNĐ</b>
Công ty Cổ phần FECON	Bán cọc	134.355.472.370	167.293.377.040
Công ty Cổ phần đầu tư Phan Vũ	Bán cọc	18.606.738.000	24.100.140.000
Công ty TNHH cơ khí chế tạo và bê tông FECON Nghi Sơn	Bán vật tư, cọc, dịch vụ	888.520.018	194.934.600.541
Công ty cổ phần Thi công Cọc và Xây Dựng Fecon	Bán cọc	10.112.190.000	-
Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1	Bán cọc	18.864.568.500	-
Công ty Cổ phần hạ tầng và phát triển đô thị FECON	Bán cọc	22.712.000.830	-
Công ty cổ phần khoáng sản FECON Hải Đăng	Bán xe	530.000.000	-

**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**

**CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON**

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Mẫu B 09-DN

Chỉ tiêu	Quý III.2020	Quý III.2019	Thay đổi giữa Quý III.2020 so với Quý III.2019	
			Trị giá	Tỷ lệ %
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	97.983.493.124	125.705.556.704	(27.722.063.580)	-22%
Giá vốn hàng bán	85.330.470.766	108.625.951.106	(23.295.480.340)	-21%
Lãi gộp	12.653.022.358	17.079.605.598	(4.426.583.240)	-26%
Doanh thu hoạt động tài chính	455.829.625	67.338.708	388.490.917	577%
Chi phí tài chính	1.680.004.352	3.331.509.284	(1.651.504.932)	-50%
Chi phí bán hàng	16.859.000	330.633.913	(313.774.913)	-95%
Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.974.265.541	(276.677.043)	3.250.942.584	-1175%
Thu nhập khác	983.132.788	305.596.679	677.536.109	222%
Chi phí khác	542.729.018	31.044.399	511.684.619	1648%
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	8.878.126.860	14.036.030.432	(5.157.903.572)	-37%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	7.102.910.118	11.228.824.365	(4.125.914.247)	-37%

**Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế quý III.2020 giảm 37% so với quý cùng kỳ năm trước là do:**

- Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ quý III.2020 giảm 22% so với quý cùng kỳ, tương ứng giảm 27 tỷ đồng nguyên nhân là do tình hình dịch bệnh SARS-CoV2 diễn biến phức tạp làm ảnh hưởng nặng nề đến tình hình kinh tế toàn cầu. Tại Việt Nam, các dự án lớn đều dừng thi công theo chỉ thị 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính Phủ cách ly toàn xã hội.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp quý III.2020 tăng 3,2 tỷ đồng so với năm quý III.2019 do quý III.2019 Công ty hoàn nhập dự phòng phải thu 3,6 tỷ đồng cho các khoản nợ xấu công ty đã trích lập.

**6.4 Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính công ty mẹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Công ty đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam.

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 mẹ của kỳ kế toán kết thúc ngày 30.09.2019.

Hà Nam, ngày 18 tháng 10 năm 2020

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc





Ngô Thị Thanh

Nguyễn Thị Thanh Vân

Phạm Trung Thành