



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Che năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019



**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 37

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước (Công ty Công nghiệp Miền Trung) theo Quyết định số 5078/QĐ-UB ngày 09/12/2004 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 doanh nghiệp số 4000100139 ngày 29/01/2015 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (đây là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 12 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.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy chứng nhận số 29/GCN-TTGDHN ngày 18/12/2007 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là MIC. Ngày chính thức giao dịch là 21/12/2007.

Công ty bị hủy niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 278/QĐ-SGDHN ngày 28/05/2014 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Ngày hủy niêm yết là 23/06/2014, ngày giao dịch cuối cùng tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội là 20/06/2014.

Theo Quyết định số 727/QĐ-SGDHN ngày 27/12/2014 và Thông báo số 1084/TB-SGDHN ngày 30/12/2014 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội thì cổ phiếu của Công ty bắt đầu giao dịch trên thị trường UPCOM kể từ ngày 12/01/2015 với mã chứng khoán là MIC.

Vốn điều lệ: 55.449.460.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2019: 55.449.460.000 đồng

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có 2 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và 1 công ty con:

Các đơn vị trực thuộc: Nhà máy vải sợi thủy tinh;

Xí nghiệp Cát Thăng Bình

Công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Trảng Thạch Đại Lộc	Thôn Bàn Tân, Xã Đại Đồng, Huyện Đại Lộc, Tỉnh Quảng Nam	Khai thác khoáng sản	100%

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Cụm Công nghiệp Hà Lam - Chợ Đước, Xã Bình Phục, Huyện Thăng Bình, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 235.3665022
- Fax: (84) 235.3665024
- Email: minco@dng.vnn.vn

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Website: <http://www.minco.com.vn>

Ngành nghề kinh doanh

- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản (trừ khoáng sản cầm);
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác. Chi tiết: Tư vấn đầu tư về các hoạt động khoáng sản và thiết kế mỏ;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng. Chi tiết: Trồng rừng nguyên liệu;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thăm dò địa chất;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê kho bãi, nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc;
- Hoàn thiện sản phẩm dệt;
- Sản xuất sợi;
- Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên đến ngày 31/12/2019 là 195 người. Trong đó, nhân viên gián tiếp là 36 người.

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Dương Văn Hòa | Chủ tịch | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Xuân Lư | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Huy Cường | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Joji Tsukamoto | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Nguyễn Thế Lâm | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Trần Ngọc Anh | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
| • Ông Trần Quang Chung | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 19/04/2018 |
| | | Miễn nhiệm ngày 22/05/2019 |
| • Ông Nguyễn Bá Cảnh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 22/05/2019 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|-----------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Hoàng Minh Sang | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018 |
|-----------------------|------------|------------------------------|

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- | | | |
|----------------------|------------|------------------------------------------------------------|
| • Ông Nguyễn Văn Vũ | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 19/04/2018
Miễn nhiệm ngày 25/04/2019 |
| • Bà Lê Thị Hạnh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 19/04/2018 |
| • Ông Trần Văn Giang | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25/04/2019 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-------------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Đình Chính | Tổng Giám Đốc | Bổ nhiệm lại ngày 07/03/2020 |
| • Ông Phạm Văn Sa | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 07/03/2019 |
| • Ông Phan Minh Tuấn | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 01/05/2019 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 236.3655886; Fax: (84) 236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 31/12/2019 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Chính

Quảng Nam, ngày 28 tháng 03 năm 2020



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN - KẾ TOÁN - TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dnng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 589/2020/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất lập ngày 28/03/2020 của Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm, từ trang 6 đến trang 37, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2018, kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc Công ty không ghi nhận chi phí bán hàng năm 2017 và 2018 (số tiền: 2.446.959.107 đồng) vào kết quả kinh doanh mà phản ánh tại khoản mục "Chi phí trả trước ngắn hạn". Như trình bày tại Thuyết minh số 12a, Công ty đã hạch toán 1.835.219.331 đồng chi phí nêu trên vào kết quả kinh doanh năm 2019; số còn lại (611.739.776 đồng) tiếp tục theo dõi tại khoản mục "Chi phí trả trước ngắn hạn". Việc hạch toán kế toán như trên là chưa phù hợp với các quy định về tính đúng kỳ của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Nếu chi phí trên được hạch toán theo đúng quy định thì “Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế” năm 2019 trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất sẽ lài 5.487.868.574 đồng thay vì lài 3.652.649.243 đồng; và Chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” tại 31/12/2019 trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất sẽ âm 33.369.108.640 đồng thay vì âm 32.879.716.819 đồng như Công ty hiện đang ghi nhận.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized name followed by a horizontal line.

Trần Thị Phương Lan - Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1
Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Đỗ Thị Thanh Vân – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1483-2018-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2019

Mẫu số B 01 - DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		54.324.894.398	61.659.457.233
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		3.534.023.528	2.298.181.882
1. Tiền	111	5	3.534.023.528	2.298.181.882
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		31.591.602.473	31.426.584.752
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	23.580.583.276	23.210.313.844
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	2.644.373.374	3.805.110.274
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	7.102.393.468	10.983.412.853
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(1.735.747.645)	(6.639.889.945)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	10	-	67.637.726
IV. Hàng tồn kho	140	11	18.181.711.204	24.533.479.671
1. Hàng tồn kho	141		18.252.351.116	24.604.119.583
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(70.639.912)	(70.639.912)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.017.557.193	3.401.210.928
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	986.481.733	3.372.501.878
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	13	31.075.460	28.709.050
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		51.122.637.097	38.383.818.714
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		16.071.246.000	3.661.346.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	16.071.246.000	3.661.346.000
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		27.170.839.864	31.072.117.023
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	27.088.750.965	30.972.117.800
- Nguyên giá	222		88.327.089.593	88.264.839.593
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(61.238.338.628)	(57.292.721.793)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	82.088.899	99.999.223
- Nguyên giá	228		652.427.974	652.427.974
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(570.339.075)	(552.428.751)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.244.300.691	1.344.300.691
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	1.244.300.691	1.344.300.691
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.900.000.000	-
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	17	1.568.600.000	16.966.100.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	17	(1.568.600.000)	(16.966.100.000)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	18	1.900.000.000	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.736.250.542	2.306.055.000
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	4.703.045.209	2.262.849.667
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	19	17.083.333	27.083.333
3. Tài sản dài hạn khác	268		16.122.000	16.122.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		105.447.531.495	100.043.275.947

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 31 tháng 12 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		51.283.419.865	48.226.105.923
I. Nợ ngắn hạn	310		51.107.371.482	47.348.914.608
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	20	9.462.637.016	10.257.079.039
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	21	420.713.500	529.343.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	7.610.193.484	5.540.053.190
4. Phải trả người lao động	314		1.668.598.918	1.325.159.705
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	22	2.923.568.063	4.264.924.051
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	23	873.843.109	2.194.042.125
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	24.a	16.194.604.722	13.877.270.335
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	25	11.953.212.670	9.361.042.663
II. Nợ dài hạn	330		176.048.383	877.191.315
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	24.b	92.000.000	509.880.000
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	26	84.048.383	367.311.315
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		54.164.111.630	51.817.170.024
I. Vốn chủ sở hữu	410		54.164.111.630	51.817.170.024
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	27	55.449.460.000	55.449.460.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		55.449.460.000	55.449.460.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	27	26.152.157.254	26.152.157.254
3. Cổ phiếu quỹ	415	27	(413.094.230)	(413.094.230)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	27	4.235.025.789	4.235.025.789
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	27	401.117.136	401.117.136
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	27	(32.879.716.819)	(35.226.658.425)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	27	(35.226.658.425)	(38.038.395.488)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	27	2.346.941.606	2.811.737.063
7. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	27	1.219.162.500	1.219.162.500
8. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		105.447.531.495	100.043.275.947



Nguyễn Đình Chính

Quảng Nam, ngày 28 tháng 03 năm 2020

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên

BÁO CÁO KẾT QUẢ
HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 02 - DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	29	123.283.008.614	85.595.588.629
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	30	341.856.050	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		122.941.152.564	85.595.588.629
4. Giá vốn hàng bán	11	31	90.252.415.430	70.309.330.124
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		32.688.737.134	15.286.258.505
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	32	3.265.479.445	151.413.497
7. Chi phí tài chính	22	33	1.342.723.712	1.207.225.160
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>1.195.370.217</i>	<i>1.183.279.402</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong Công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	34.a	17.415.933.430	2.535.591.569
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	34.b	11.040.713.133	12.096.712.074
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		6.154.846.304	(401.856.801)
12. Thu nhập khác	31	35	895.994.311	6.687.086.793
13. Chi phí khác	32	36	3.398.191.372	2.144.205.149
14. Lợi nhuận khác	40		(2.502.197.061)	4.542.881.644
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3.652.649.243	4.141.024.843
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	37	1.388.839.909	1.238.766.907
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	38	(273.262.932)	90.520.873
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		2.537.072.266	2.811.737.063
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		2.537.072.266	2.811.737.063
20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	38	460	510
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	38	460	510



Tổng Giám đốc
(Signature)
Nguyễn Đình Chinh

Kế toán trưởng
(Signature)
Phan Minh Tuấn

Người lập biểu
(Signature)
Trương Thảo Nguyên

Quảng Nam, ngày 28 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	3.652.649.243	4.141.024.843
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định	02	3.963.527.159	4.178.147.032
- Các khoản dự phòng	03	(2.311.972.293)	(1.470.801.721)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(11.058.993)	(39.644.609)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(3.145.694.832)	(71.990.080)
- Chi phí lãi vay	06	1.195.370.217	1.183.279.402
3. Lợi nhuận từ HĐ KD trước thay đổi vốn lưu động	08	3.342.820.501	7.920.014.867
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(7.544.898.928)	(5.347.602.963)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	6.351.768.467	(4.094.924.301)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(658.797.813)	(1.392.430.965)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	45.824.603	(1.295.866.357)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.361.835.383)	(910.723.183)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.880.093.360)	(215.624.587)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(1.705.211.913)	(5.337.157.489)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(62.250.000)	(663.788.058)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.900.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	-	1.023.218.057
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	2.975.000.000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	28.931.614	74.360.872
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1.041.681.614	433.790.871
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	114.141.281.380	59.137.275.604
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(112.241.826.993)	(55.265.591.756)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.899.454.387	3.871.683.848
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1.235.924.088	(1.031.682.770)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2.298.181.882	3.316.259.753
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(82.442)	13.604.899
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	3.534.023.528	2.298.181.882



Ông Giám đốc

Nguyễn Đình Chính

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên

Quảng Nam, ngày 28 tháng 03 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Mẫu số B 09 – DN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập 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 doanh nghiệp số 4000100139 ngày 29/01/2015 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Nam (đây là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 12 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.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Khai thác và chế biến cát.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản (trừ khoáng sản cấm);
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác mỏ và quặng khác. Chi tiết: Tư vấn đầu tư về các hoạt động khoáng sản và thiết kế mỏ;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng. Chi tiết: Trồng rừng nguyên liệu;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Thăm dò địa chất;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê kho bãi, nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc;
- Hoàn thiện sản phẩm dệt;
- Sản xuất sợi;
- Sản xuất thủy tinh và sản phẩm từ thủy tinh.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2019, Công ty có 2 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng và 1 công ty con:

Các đơn vị trực thuộc:

Nhà máy vải sợi thủy tinh;
Xí nghiệp Cát Thăng Bình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết
Công ty TNHH MTV Tràng Thạch Đại Lộc	Thôn Bàn Tân, Xã Đại Đông, Huyện Đại Lộc, Tỉnh Quảng Nam	Khai thác khoáng sản	100%

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp 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 nhận đầu tư 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 của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. 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 mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Việc lập dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.5 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC, ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính. Theo đó, dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng có khả năng không đòi được.

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 được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.7 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 hữu hình 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 hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Máy móc, thiết bị	4 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 10

4.8 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

4.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian tối đa 3 năm;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả 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 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong năm tài chính được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.13 Dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- 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 niên độ kế toán.
- 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. Theo đó, tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.16 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

4.17 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi tiền vay, lỗ tỷ giá hối đoái và dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

4.18 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.19 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 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 niên độ 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 TNDN hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc niên độ 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 hợp nhất. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn 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, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán sao cho 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. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc niên độ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận 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 đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

4.20 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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 ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

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.

4.21 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 trắng thạch và bột Silica, vôi thủy tinh;
 - Các hoạt động khác áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế xuất khẩu: Áp dụng mức thuế suất là 30% đối với cát tuyển, cát trắng sấy.
- Thuế tài nguyên:
 - Hoạt động khai thác cát làm thủy tinh: Thuế suất 15%
 - Hoạt động khai thác nước ngầm: Thuế suất 8%
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Phí bảo vệ môi trường: Áp dụng mức phí 6000đ/m³ đối với khai thác cát trắng.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	31/12/2019	01/01/2019
Tiền mặt	292.889.777	213.493.532
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.241.133.751	2.084.688.350
Cộng	3.534.023.528	2.298.181.882

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty CP Kính nổi Chu Lai - CFG	5.679.299.431	11.859.222.760
Công ty TNHH Xây Dựng Thanh Hà Ninh Bình	-	5.800.000.000
Công ty CP Thương mại kỹ thuật Việt Cường	533.760.000	933.760.000
Công ty Chín Chặng Silica Sand	5.158.152.000	-
Công ty TNHH Nex Chem	7.293.516.000	-
Công ty TNHH Sợi thủy tinh Thịnh Phát	424.678.894	225.940.001
Công ty TNHH Quốc tế Nam Long	718.710.772	614.521.064
Công ty CP Sài Gòn Đại Lợi	703.411.950	703.411.950
Công ty CP Đồng Tâm Miền Trung	1.159.852.015	967.648.155
Các đối tượng khác	1.909.202.214	2.105.809.914
Cộng	23.580.583.276	23.210.313.844

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Liên Hiệp Khoa học Công nghệ Địa chất và Khoáng sản	-	1.366.000.000
Công ty TNHH SGMC Việt Nam	1.075.457.000	759.487.000
Công ty TNHH MTV Vũ Phương Đô	344.074.500	344.074.500
Công ty TNHH MTV Giang Kỳ Thịnh	342.554.500	342.554.500
Công ty TNHH MTV TVXD Khánh Nguyên Minh	500.000.000	500.000.000
Liên Đoàn Địa Chất Trung Trung Bộ	42.303.824	-
Các đối tượng khác	339.983.550	492.994.274
Cộng	2.644.373.374	3.805.110.274

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu người lao động (*)	215.933.018	-	200.419.813	-
BHXH, BHYT, BHTN phải thu NLD	42.432.705	-	61.463.162	-
BHXH nộp thừa	1.707.432	-	-	-
Thuế TNCN phải thu NLD	19.788.508	-	10.930.039	-
Lãi dự thu	141.763.218	-	-	-
Tạm ứng	5.432.164.332	-	4.878.323.708	-
Vũ Đình Châu	436.671.080	436.671.080	436.671.080	436.671.080
Nguyễn Xuân Lư	16.445.475	-	4.746.994	-
Công ty TNHH Vàng Phước Sơn	-	-	4.904.142.300	4.904.142.300
UBND xã Bình Giang	121.000.000	-	121.000.000	-
Phải thu khác	674.487.700	15.069.787	365.715.757	15.069.787
Cộng	7.102.393.468	451.740.867	10.983.412.853	5.355.883.167

(*) Số tiền lương lũy kế đã chi trả vượt so với quỹ tiền lương theo đơn giá đã được Hội đồng quản trị Công ty phê duyệt cho từng năm tài chính

b. Dài hạn

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	16.071.246.000	-	3.661.346.000	-
Cộng	16.071.246.000	-	3.661.346.000	-

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2019	01/01/2019
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	1.735.747.645	6.639.889.945
- Từ 3 năm trở lên	1.735.747.645	5.936.477.995
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	-	703.411.950
Cộng	1.735.747.645	6.639.889.945

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

10. Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2019		01/01/2019	
	Số lượng (tấn)	Giá trị	Số lượng (tấn)	Giá trị
Hàng tồn kho		-		67.637.726
- Thành phẩm (Bột BTA)	-	-	52,00	67.637.726
Cộng		-		67.637.726

11. Hàng tồn kho

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	1.599.355.943	-	1.172.299.767	-
Công cụ, dụng cụ	632.282.158	-	733.717.539	-
Chi phí SX, KD dở dang	2.135.934.100	-	2.699.961.109	-
Thành phẩm	13.756.702.639	-	19.927.501.256	-
Hàng hóa	128.076.276	70.639.912	70.639.912	70.639.912
Cộng	18.252.351.116	70.639.912	24.604.119.583	70.639.912

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng thụ tại thời điểm 31/12/2019 là 70.639.912 đồng.

Công ty không dùng hàng tồn kho để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2019.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	176.030.377	261.632.801
Chi phí khảo sát, lập đề án BVMT Hương An, Quế Sơn	-	509.407.879
Chi phí thuê đất, thuê hồ chứa nước	-	-
Chi phí thuê bãi, vận chuyển cát xuất khẩu (*)	611.739.776	2.446.959.107
- Chi phí thuê bãi	231.739.776	926.959.107
- Chi phí vận chuyển	380.000.000	1.520.000.000
Chi phí khác	198.711.580	154.502.091
Cộng	986.481.733	3.372.501.878

(*) Các chi phí bán hàng (gồm chi phí thuê kho bãi và chi phí vận chuyển) liên quan đến cát xuất khẩu đang lưu kho tại Cảng Tiên Sa với số tiền 2.446.959.107 đồng (trong đó phát sinh năm 2018 là 744.896.607 đồng, chi phí phát sinh năm 2017 là 1.702.062.500 đồng). Trong năm 2019 khoản chi phí này đã được Công ty phân bổ vào chi phí hoạt động kinh doanh là 1.835.219.331 đồng, giá trị còn lại chưa phân bổ tại 31/12/2019 là 611.739.776 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

b. Dài hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	315.941.996	68.906.787
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ	24.366.667	38.706.000
Phí cấp quyền khai thác mỏ	2.511.738.031	1.747.237.535
Chi phí thăm dò nâng cấp trữ lượng khai thác mỏ Hương An	1.407.307.670	-
Chi phí lập đề án bảo vệ, cải tạo, phục hồi môi trường	34.132.549	34.132.549
Chi phí khác	409.558.296	373.866.796
Cộng	4.703.045.209	2.262.849.667

13. Thuế và các khoản phải thu/ Phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	472.173.147	3.921.483.736	3.848.001.888	-	545.654.995
Thuế XNK	22.171.050	-	25.874.759.328	25.874.759.328	22.171.050	-
Thuế TNDN (*)	6.538.000	1.236.062.179	1.524.275.701	1.880.093.360	-	873.706.520
Thuế TNCN	-	69.748.271	143.532.840	177.156.598	-	36.124.513
Thuế tài nguyên	-	3.345.933.890	14.054.313.520	12.661.073.464	-	4.739.173.946
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	354.561.823	2.500.507.583	2.852.307.485	-	2.761.921
Các loại thuế khác	-	-	2.242.927.285	842.927.285	-	1.400.000.000
Phí và lệ phí	-	61.573.880	3.536.733.289	3.594.439.990	8.904.410	12.771.589
Cộng	28.709.050	5.540.053.190	53.798.533.282	51.730.759.398	31.075.460	7.610.193.484

(*) Trong đó, thuế TNDN phải nộp trong năm là 1.388.839.909 đồng, thuế TNDN truy thu của hai công ty con là: 135.435.792 đồng (xem Thuyết minh số 27.c).

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính này có thể thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

14. 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 năm	36.280.858.427	43.846.903.947	6.626.884.496	1.510.192.723	88.264.839.593
Mua sắm trong năm	62.250.000	-	-	-	62.250.000
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	36.343.108.427	43.846.903.947	6.626.884.496	1.510.192.723	88.327.089.593
Khấu hao					
Số đầu năm	21.606.488.379	29.892.663.159	4.437.776.420	1.355.793.835	57.292.721.793
Khấu hao trong năm	1.571.969.794	1.726.795.869	621.186.016	25.665.156	3.945.616.835
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	23.178.458.173	31.619.459.028	5.058.962.436	1.381.458.991	61.238.338.628
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	14.674.370.048	13.954.240.788	2.189.108.076	154.398.888	30.972.117.800
Số cuối năm	13.164.650.254	12.227.444.919	1.567.922.060	128.733.732	27.088.750.965

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2019 là 22.224.301.746 đồng.
- Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại thời điểm 31/12/2019 là 11.900.171.341 đồng.

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền khai thác mỏ VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số đầu năm	652.427.974	652.427.974
Tăng trong năm	-	-
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	652.427.974	652.427.974
Khấu hao		
Số đầu năm	552.428.751	552.428.751
Khấu hao trong năm	17.910.324	17.910.324
Giảm trong năm	-	-
Số cuối năm	570.339.075	570.339.075
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	99.999.223	99.999.223
Số cuối năm	82.088.899	82.088.899

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2019 là 427.056.483 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2019	01/01/2019
Xây dựng cơ bản	1.244.300.691	1.344.300.691
- Nhà máy chế biến Trảng Thạch	1.229.260.691	1.229.260.691
- Kho vật liệu nổ Đại Quang	15.040.000	15.040.000
- Đề án "Thăm dò nâng cấp trữ lượng mỏ cát Hương An"	-	100.000.000
Cộng	1.244.300.691	1.344.300.691

17. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2019			01/01/2019	
	Tỷ lệ vốn	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư dài hạn khác		1.568.600.000	1.568.600.000	16.966.100.000	16.966.100.000
+ Công ty TNHH Khai thác Vàng Bông Miêu	10%	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000	1.568.600.000
+ Công ty TNHH Khai thác Vàng Phước Sơn	15%	-	-	15.397.500.000	15.397.500.000
Cộng		1.568.600.000	1.568.600.000	16.966.100.000	16.966.100.000

18. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trái phiếu Ngân hàng BIDV (*)	1.900.000.000	1.900.000.000	-	-
Cộng	1.900.000.000	1.900.000.000	-	-

(*) Công ty mua 190 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam với mệnh giá 10 triệu đồng/trái phiếu. Toàn bộ giấy chứng nhận quyền sở hữu Trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam đều được cầm cố thế chấp cho các khoản vay phát sinh từ Hợp đồng tín dụng số 01/2019/586184/HĐTD ngày 17/09/2019 tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Quảng Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2019	01/01/2019
Tài sản thuế hoãn lại liên quan đến khoản điều chỉnh lãi chưa thực hiện khi hợp nhất	17.083.333	27.083.333
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	17.083.333	27.083.333

20. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty CP Cảng Đà Nẵng	1.094.059.767	606.866.266
Công ty CP Logistics Portserco	2.361.555.124	2.950.065.686
Công ty Wenzhou Asia Dragon Trade	3.118.627.500	3.119.970.000
Các đối tượng khác	2.888.394.625	3.580.177.087
Cộng	9.462.637.016	10.257.079.039

21. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Công ty TNHH Bangkok Marine Charter Agency	380.940.000	380.940.000
Đối tượng khác	39.773.500	148.403.500
Cộng	420.713.500	529.343.500

22. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Lãi vay phải trả	102.262.331	268.727.497
Chi phí bán hàng	21.500.000	8.960.000
Hỗ trợ ngân sách xây dựng cơ sở hạ tầng	1.799.646.500	2.992.075.000
Chi phí hồ sơ thuê mỏ cát	194.900.000	194.900.000
Chi phí phải trả khác	805.259.232	800.261.554
Cộng	2.923.568.063	4.264.924.051

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

23. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	255.777.402	214.650.604
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	172.991.452	326.063.711
Bà Phương Minh Huệ	300.000.000	1.300.000.000
Phải trả về cổ phần hóa	-	185.990.000
Phải trả khác	145.074.255	167.337.810
Cộng	873.843.109	2.194.042.125

24. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay ngắn hạn	13.309.270.335	114.141.281.380	111.656.986.993	15.793.564.722
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	12.854.270.335	113.674.281.380	111.389.986.993	15.138.564.722
- Vay cá nhân bên ngoài	200.000.000	467.000.000	267.000.000	400.000.000
- Vay cán bộ công nhân viên	255.000.000	-	-	255.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	568.000.000	417.880.000	584.840.000	401.040.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	368.000.000	368.000.000	368.000.000	368.000.000
- Vay cán bộ công nhân viên	200.000.000	49.880.000	216.840.000	33.040.000
Cộng	13.877.270.335	114.559.161.380	112.241.826.993	16.194.604.722

b. Dài hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối năm
Vay dài hạn	1.077.880.000	-	584.840.000	493.040.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Quảng Nam	828.000.000	-	368.000.000	460.000.000
Vay cán bộ công nhân viên	249.880.000	-	216.840.000	33.040.000
Cộng	1.077.880.000	-	584.840.000	493.040.000
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	568.000.000	-	-	401.040.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	509.880.000			92.000.000

Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Quảng Nam theo Hợp đồng tín dụng số 01/2017/586184/HĐTD ngày 17/02/2017, số tiền vay: 1.472.000.000 đồng, thời hạn vay: 4 năm,

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

mục đích vay: thanh toán tiền đầu tư 04 xe ô tô tài hiệu FORLAND, lãi suất vay: 9,5%/năm cố định trong 12 tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân, sau đó điều chỉnh 3 tháng/lần bằng lãi suất tiết kiệm 12 tháng huy động vốn dân cư trả lãi sau + phí ngân hàng tối thiểu 4%/năm. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có theo Hợp đồng thế chấp tài sản số 01/2017/586184/HĐBĐ ngày 17/02/2017.

25. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	31/12/2019	01/01/2019
Chi phí phục hồi MT 5,98 ha xã Bình Giang	-	2.020.942.333
Chi phí phục hồi MT 5 ha - mỏ cát trắng Hương An	3.842.651.455	4.988.999.263
Chi phí phục hồi MT 6,037 ha - mỏ cát trắng Hương An	8.110.561.215	2.351.101.067
Cộng	11.953.212.670	9.361.042.663

26. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2019	01/01/2019
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ hoàn nhập dự phòng khi hợp nhất	84.048.383	367.311.315
Cộng	84.048.383	367.311.315

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

27. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB	Cộng
Số dư tại 01/01/2018	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(38.038.395.488)	1.219.162.500	49.005.432.961
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	2.811.737.063	-	2.811.737.063
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2018	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(35.226.658.425)	1.219.162.500	51.817.170.024
Số dư tại 01/01/2019	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(35.226.658.425)	1.219.162.500	51.817.170.024
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	2.537.072.266	-	2.537.072.266
Giảm khác trong năm	-	-	-	-	-	190.130.660	-	190.130.660
Số dư tại 31/12/2019	55.449.460.000	26.152.157.254	(413.094.230)	4.235.025.789	401.117.136	(32.879.716.819)	1.219.162.500	54.164.111.630

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

b. Cổ phiếu

	31/12/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.544.946	5.544.946
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.544.946	5.544.946
- Cổ phiếu phổ thông	5.544.946	5.544.946
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	30.325	30.325
- Cổ phiếu phổ thông	30.325	30.325
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.514.621	5.514.621
- Cổ phiếu phổ thông	5.514.621	5.514.621
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2019	Năm 2018
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(35.226.658.425)	(38.038.395.488)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm nay	2.537.072.266	2.811.737.063
Thuế truy thu của công ty con (*)	190.130.660	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(32.879.716.819)	(35.226.658.425)

(*) Thuế bị truy thu của hai công ty con phát sinh sau khi bàn giao cụ thể như sau:

- Truy thu thuế Công ty TNHH MTV Chế biến Cát Thăng Bình theo Quyết định số 6394/QĐ-KPHQ ngày 9/8/2019 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam. Theo đó, thuế giá trị gia tăng bị truy thu là 54.694.868 đồng, thuế Thu nhập doanh nghiệp bị truy thu là 76.698.716 đồng.

- Truy thu thuế Công ty TNHH MTV Khai thác Cát Thăng Bình theo Quyết định số 6481/QĐ-KPHQ ngày 14/8/2019 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam. Theo đó, thuế Thu nhập doanh nghiệp bị truy thu là 58.737.076 đồng.

28. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	31/12/2019	01/01/2019
Ngoại tệ các loại		
- USD	8.400,49	16.587,98
- EUR	38,79	49,79
- LAK	70.000,00	70.000,00
Nợ khó đòi đã xử lý	21.279.377	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

29. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2019	Năm 2018
Doanh thu bán cát trắng chế biến	93.651.068.410	50.985.813.800
Doanh thu bán cát trắng sấy	2.713.909.167	3.663.318.590
Doanh thu bán bột Silica	2.674.171.910	2.024.323.320
Doanh thu bán sợi và vải thủy tinh	5.981.720.898	9.322.672.022
Doanh thu bán bột tràng thạch, bột phân hóa	3.747.682.339	4.508.529.536
Doanh thu dịch vụ cho thuê văn phòng	-	391.743.983
Doanh thu dịch vụ vận chuyển	14.514.455.890	14.605.896.468
Doanh thu khác	-	93.290.910
Cộng	123.283.008.614	85.595.588.629

30. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2019	Năm 2018
Giảm giá hàng bán	341.856.050	-
Cộng	341.856.050	-

31. Giá vốn hàng bán

	Năm 2019	Năm 2018
Giá vốn cát trắng chế biến	64.432.699.259	40.050.207.524
Giá vốn cát trắng sấy	1.912.649.647	2.340.493.330
Giá vốn bột Silica	2.117.100.486	1.812.620.249
Giá vốn sợi và vải thủy tinh	6.157.722.213	9.767.674.090
Giá vốn bột tràng thạch, bột phân hóa	3.494.053.668	4.147.445.458
Giá vốn dịch vụ vận chuyển	12.138.190.157	11.883.461.133
Giá vốn khác	-	307.428.340
Cộng	90.252.415.430	70.309.330.124

32. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
Lãi tiền gửi, lãi từ cho vay	170.694.832	71.990.080
Lãi chênh lệch tỷ giá	119.784.613	79.423.417
Thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp	2.975.000.000	-
Cộng	3.265.479.445	151.413.497

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

33. Chi phí tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí lãi vay	1.195.370.217	1.183.279.402
Lỗ chênh lệch tỷ giá	147.353.495	23.945.758
Cộng	1.342.723.712	1.207.225.160

34. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí vận chuyển	10.158.633.764	1.764.853.821
Chi phí đóng bao, bốc xếp	4.221.606.774	447.205.102
Các khoản khác	3.035.692.892	323.532.646
Cộng	17.415.933.430	2.535.591.569

b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí nhân viên quản lý	6.172.261.888	6.128.955.504
Chi phí khấu hao tài sản cố định	442.125.385	452.343.868
Dự phòng nợ phải thu	20.124.990	819.155.320
Chi phí bằng tiền khác	4.406.200.870	4.696.257.382
Cộng	11.040.713.133	12.096.712.074

35. Thu nhập khác

	Năm 2019	Năm 2018
Thu nhập từ bán nợ phải thu từ lợi nhuận được chia	900.000	-
Xử lý công nợ	52.090	1.024.580
Hoàn nhập dự phòng hoàn nguyên môi trường	792.646.466	6.657.894.174
Thu tiền đền bù đất	77.676.000	28.168.039
Thu nhập khác	24.719.755	-
Cộng	895.994.311	6.687.086.793

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

36. Chi phí khác

	Năm 2019	Năm 2018
Các khoản bị phạt, truy thu thuế, BHXH	103.890.795	12.209.057
Phạt vi phạm hành chính	2.092.795.728	480.790.369
Xử lý tài sản thiếu	67.637.726	-
Chi phí khấu hao TSCĐ không sử dụng	687.751.752	687.751.752
Các khoản khác	446.115.371	963.453.971
Cộng	3.398.191.372	2.144.205.149

37. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2019	Năm 2018
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	3.652.649.243	4.141.024.843
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.388.839.909	1.238.766.907
+ Công ty mẹ	1.302.385.473	1.154.512.217
+ Công ty TNHH MTV Trảng Thạch Đại Lộc	77.859.047	-
+ Công ty TNHH MTV Khai thác cát Thăng Bình - Minco	-	58.303.216
+ Công ty TNHH MTV Chế biến cát Thăng Bình - Minco	8.595.389	25.951.474
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.388.839.909	1.238.766.907

38. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	10.000.000	90.520.873
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nộp thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(283.262.932)	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(273.262.932)	90.520.873

39. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2019	Năm 2018
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.537.072.266	2.811.737.063
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	2.537.072.266	2.811.737.063
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	5.514.621	5.514.621
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	460	510

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

40. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2019	Năm 2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.868.470.880	8.438.591.027
Chi phí nhân công	16.036.249.801	13.776.517.565
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.275.775.407	3.430.510.020
Chi phí dịch vụ mua ngoài	54.714.530.315	23.268.128.452
Chi phí khác bằng tiền	30.063.733.952	39.033.497.093
Cộng	111.958.760.355	87.947.244.157

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

41. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận của Công ty như sau:

Báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh	Cát trắng, bột silica		Bột trắng thạch, bột phân hóa		Khác		Tổng cộng
	Năm 2019	Năm 2018	Năm 2019	Năm 2018	Năm 2019	Năm 2018	
Doanh thu bộ phận	99.039.149.487	56.673.455.710	3.747.682.339	4.508.529.536	20.496.176.788	24.413.603.383	123.283.008.614
Giảm trừ doanh thu	341.856.050						341.856.050
Giá vốn bộ phận	68.462.449.392	44.203.321.103	3.494.053.668	4.147.445.458	18.295.912.370	21.958.563.563	90.252.415.430
Lợi nhuận gộp	30.576.700.095	12.470.134.607	253.628.671	361.084.078	2.200.264.418	2.455.039.820	32.688.737.134
Doanh thu hoạt động tài chính							3.265.479.445
Chi phí tài chính							1.342.723.712
Chi phí bán hàng							17.415.933.430
Chi phí quản lý doanh nghiệp							11.040.713.133
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh							6.154.846.304
Thu nhập khác					895.994.311		6.687.086.793
Chi phí khác					3.398.191.372		2.144.205.149
Lợi nhuận khác					(2.502.197.061)		4.542.881.644
Lợi nhuận trước thuế					3.652.649.243		4.141.024.843
Thuế TNDN					1.115.576.977		1.329.287.780
Lợi nhuận sau thuế TNDN					2.537.072.266		2.811.737.063

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

42. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về tỷ giá và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất, tỷ giá và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Trong năm Công ty có phát sinh các giao dịch bán hàng có gốc ngoại tệ, do vậy Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm bán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Giá trị ghi sổ của các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm kết thúc niên độ như sau:

	31/12/2019	01/01/2019
Tài sản tài chính		
Tiền		
- USD	8.400,49	16.587,98
- EUR	38,79	49,79
- LAK	70.000,00	70.000,00
Phải thu khách hàng (USD)	541.490,00	-
Phải thu khác (USD)	-	211.842,00
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán (USD)	134.250,00	134.250,00

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chủ yếu mua nguyên vật liệu, dịch vụ từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu, dịch vụ đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty ký kết các hợp đồng nguyên tắc, dài hạn với các nhà cung cấp chính bên cạnh việc đa dạng hoá các nguồn cung cấp của Công ty. Ban Tổng giám đốc cho rằng Công ty có thể kiểm soát được rủi ro về giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tài chính là một số khoản nợ phải thu. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty xây dựng hạn mức bán hàng với những khách hàng bán tín chấp lâu năm. Đối với hoạt động xuất khẩu, Công ty thường thỏa thuận với khách hàng để đưa ra các hình thức thanh toán ít rủi ro nhất như thanh toán bằng L/C, thanh toán bằng điện chuyển tiền... Với những khách hàng mới, Công ty tìm hiểu kỹ về khả năng tài chính và thanh toán của khách hàng từ đó xác định bán tín chấp hay thanh toán trước tiền hàng. Ngoài ra, giữa bộ phận kinh doanh và bộ phận tài chính kế toán luôn có sự đối chiếu thông tin về các khoản công nợ đến hạn thanh toán cũng như quá hạn để kịp thời đôn đốc và có biện pháp thu nợ thích hợp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

Đơn vị tính: VND

31/12/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	9.462.637.016	-	9.462.637.016
Chi phí phải trả	2.923.568.063	-	2.923.568.063
Vay và nợ thuê tài chính	16.194.604.722	92.000.000	16.286.604.722
Phải trả khác	445.074.255	-	445.074.255
Cộng	29.025.884.056	92.000.000	29.117.884.056
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	10.257.079.039	-	10.257.079.039
Chi phí phải trả	4.264.924.051	-	4.264.924.051
Vay và nợ thuê tài chính	13.877.270.335	509.880.000	14.387.150.335
Phải trả khác	1.467.337.810	-	1.467.337.810
Cộng	29.866.611.235	509.880.000	30.376.491.235

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hiện có rủi ro về tính thanh khoản. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo rằng Công ty duy trì đủ nguồn tiền để đáp ứng các yêu cầu về tính thanh khoản trong ngắn hạn và dài hạn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.534.023.528	-	3.534.023.528
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	1.900.000.000	1.900.000.000
Phải thu khách hàng	22.296.576.498	-	22.296.576.498
Phải thu khác	817.626.606	16.071.246.000	16.888.872.606
Cộng	26.648.226.632	17.971.246.000	44.619.472.632

01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.298.181.882	-	2.298.181.882
Phải thu khách hàng	21.926.307.066	-	21.926.307.066
Phải thu khác	476.392.964	3.661.346.000	4.137.738.964
Cộng	24.700.881.912	3.661.346.000	28.362.227.912

43. Thù lao HĐQT, BKS và lương Ban Tổng Giám đốc

	Năm 2019	Năm 2018
Thù lao HĐQT, BKS	384.000.000	293.100.000
Lương Ban Tổng Giám đốc	768.219.000	727.639.000

44. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

45. Số liệu so sánh

Là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Nguyễn Đình Chính

Kế toán trưởng

Phan Minh Tuấn

Người lập biểu

Trương Thảo Nguyên

Quảng Nam, ngày 28 tháng 03 năm 2020

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

☸☸☸

Số: 28 / CV – KNKS

V/v giải trình báo cáo tài chính đã kiểm toán
năm 2019 và ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc.

☸☸☸☸☸☸☸

Thăng Bình, ngày 30 tháng 3 năm 2020

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Căn cứ theo Báo cáo tài chính năm 2019 đã kiểm toán của Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (Công ty Minco) được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC.

Tại Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2018, kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến ngoại trừ về việc Công ty không ghi nhận chi phí bán hàng năm 2017 và 2018 (số tiền: 2.446.959.107 đồng) vào kết quả kinh doanh mà phản ánh tại khoản mục “Chi phí trả trước ngắn hạn”. Như trình bày tại Thuyết minh số 12a, Công ty đã hạch toán 1.835.219.331 đồng chi phí nêu trên vào kết quả kinh doanh năm 2019; số còn lại 611.739.776 đồng tiếp tục theo dõi tại khoản mục “Chi phí trả trước ngắn hạn”. Việc hạch toán kế toán như trên là chưa phù hợp với các quy định về tính đúng kỳ của Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Công ty Minco giải trình cụ thể như sau: Năm 2019 Công ty đã ký được các hợp đồng xuất khẩu cát cho các đối tác nước ngoài. Khối lượng cát tồn kho tại kho Danalog các năm 2017, 2018 công ty đã xuất bán, tuy nhiên lượng hàng tồn kho này Công ty vẫn chưa xuất bán hết và vẫn còn tồn kho tại kho Danalog. Số tiền 611.739.776 đồng công ty còn đang theo dõi tại mục “Chi phí trả trước ngắn hạn” là tương ứng với chi phí mà Công ty đã thực hiện vận chuyển và thuê kho bãi của lượng hàng tồn kho này. Công ty sẽ hạch toán chi phí này vào chi phí bán hàng tương ứng với lượng hàng được bán trong năm phát sinh.

Trên đây là nội dung giải trình về vấn đề kiểm toán ngoại trừ ý kiến năm 2019 của Công ty Minco

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, KT-TC;



Nguyễn Đình Chinh

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ NGHỆ
KHOÁNG SẢN QUẢNG NAM**

☎ * ☎

Số: 29 / CV – KNKS

V/v giải trình chậm công bố thông tin báo cáo
tài chính hợp nhất năm 2019.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc.

☎ * ☎ * ☎ * ☎

Thăng Bình, ngày 31 tháng 3 năm 2020

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Công ty Cổ phần Kỹ nghệ Khoáng sản Quảng Nam (Công ty) được thành lập theo Quyết định số 5078/QĐ-UB ngày 19/12/2004 của UBND tỉnh Quảng Nam trên cơ sở cổ phần hóa DNNN Công ty Công nghiệp Miền Trung.

Địa chỉ: Cụm CN Hà Lam – Chợ Đước, xã Bình Phục, huyện Thăng Bình, tỉnh Quảng Nam.

Thực hiện công bố thông tin định kỳ báo cáo tài chính năm 2019. Công ty đã thực hiện công bố thông tin theo quy định. Nhưng việc công bố thông tin Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty vào ngày 31/3/2020 chậm hơn 1 ngày so với quy định là ngày 30/3/2020. Công ty xin giải trình cụ thể như sau: Ngày 30/3/2020 Công ty mới nhận được Báo cáo Tài chính, trong quá trình thực hiện scan toàn bộ báo cáo tài chính để nộp file scan đính kèm theo công bố thông tin trên trang cims.hnx.com xảy ra lỗi là file chứa dung lượng lớn hơn so với dung lượng được phép đính kèm để gửi báo cáo, vì vậy mà Công ty không gửi báo cáo đúng định kỳ. Ngày 31/3/2020 Công ty đã thực hiện gửi lại báo cáo.

Trên đây là giải trình của Công ty về việc chậm công bố thông tin.

Kính mong Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VI, KT-TC;

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Linh Chinh