

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018



CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà Suced, Số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	09
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	10 - 41

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty đã được soát xét cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc điều hành Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Tiến Dũng	Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 04/06/2018)
Ông Nguyễn Tiến Đức	Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 02/06/2018)
Ông Lã Quý Hiền	Thành viên
Ông Nguyễn Thiện Phú	Thành viên
Bà Vũ Thị Minh Huệ	Thành viên (bổ nhiệm ngày 15/06/2018)
Bà Võ Thị Thùy Dương	Thành viên (miễn nhiệm ngày 30/06/2018)
Bà Vũ Đặng Hải Yến	Thành viên (miễn nhiệm ngày 22/05/2018)

Ban Tổng giám đốc

Ông Nguyễn Tiến Dũng	Tổng Giám đốc
Bà Phạm Thị Lệ Thùy	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Ngọc Tú	Phó Tổng giám đốc
Bà Trần Thị Thúy Liễu	Phó Tổng giám đốc (bổ nhiệm ngày 02/04/2018)
Ông Ngô Công Chính	Phó Tổng giám đốc (miễn nhiệm ngày 25/06/2018)

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, 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 giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

- 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 một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ 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 giữa niên độ. Ban Tổng giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

(tiếp theo)

Ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng giám đốc

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD



Nguyễn Tiến Dũng

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2018

Số: 566 -18/BC-TC/II-VAE

Hà Nội, ngày 27 tháng 8 năm 2018

BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 10/08/2018, từ trang 06 đến trang 41, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện. Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2018, và kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng 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 giữa niên độ.

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

(tiếp theo)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 đã được soát xét bởi Kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính này.



Trần Quốc Tuấn

Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0148-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Mẫu số B 01a - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			30/06/2018	01/01/2018
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.380.623.535.977	394.916.783.445
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		13.347.131.876	19.537.672.346
1. Tiền	111	V.1.	6.221.986.147	10.037.672.346
2. Các khoản tương đương tiền	112		7.125.145.729	9.500.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		7.650.000.000	7.650.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2.	7.650.000.000	7.650.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.196.506.066.279	270.926.294.505
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	216.543.360.811	70.627.308.997
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	481.913.787.673	153.529.807.124
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.	453.173.000.000	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.	44.875.917.795	46.769.178.384
IV. Hàng tồn kho	140		129.962.638.684	70.288.118.760
1. Hàng tồn kho	141	V.7.	129.962.638.684	70.288.118.760
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		33.157.699.138	26.514.697.834
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9.	12.569.497.951	12.888.033.397
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		20.588.201.187	13.626.664.437
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		684.373.569.576	706.754.016.315
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		23.000.000.000	23.000.000.000
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	V.5.	23.000.000.000	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.6.	-	23.000.000.000
II. Tài sản cố định	220		189.287.587.967	173.435.684.544
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.10.	189.230.978.709	173.366.241.952
- Nguyên giá	222		206.428.733.469	182.071.597.898
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(17.197.754.760)	(8.705.355.946)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.11.	56.609.258	69.442.592
- Nguyên giá	228		77.000.000	77.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(20.390.742)	(7.557.408)
III. Bất động sản đầu tư	230		29.087.975.455	-
- Nguyên giá	231	V.12.	29.087.975.455	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		21.357.352.640	4.654.281.100
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.8.	21.357.352.640	4.654.281.100
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	382.947.137.111	467.484.341.733
1. Đầu tư vào công ty con	251		337.800.000.000	427.637.600.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		40.000.000.000	40.000.000.000
3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(352.862.889)	(153.258.267)
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		5.500.000.000	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		38.693.516.403	38.179.708.938
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9.	38.693.516.403	38.179.708.938
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		2.064.997.105.553	1.101.670.799.760

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 41 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính giữa niên độ này)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND
01/01/2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018	01/01/2018
C NỢ PHẢI TRẢ	300		310.952.798.953	345.894.085.767
I. Nợ ngắn hạn	310		203.357.466.884	209.424.887.771
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	55.554.829.686	49.276.162.499
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	13.804.860.147	44.116.718.059
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15.	17.128.592.034	17.622.972.250
4. Phải trả người lao động	314		2.566.770.561	1.165.862.759
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	24.000.000	787.024.793
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17.	846.241.141	28.756.261.793
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18.	109.352.488.852	64.832.066.935
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4.079.684.463	2.867.818.683
II. Nợ dài hạn	330		107.595.332.069	136.469.197.996
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.17.	-	30.880.184.048
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18.	107.595.332.069	105.589.013.948
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.754.044.306.600	755.776.713.993
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19.	1.754.044.306.600	755.776.713.993
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.635.048.740.000	648.783.940.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.635.048.740.000	648.783.940.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(545.835.215)	(329.285.215)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		6.825.201.107	4.767.758.141
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		5.932.601.510	3.875.158.544
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		106.783.599.198	98.679.142.523
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		93.329.790.811	68.200.554.790
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		13.453.808.387	30.478.587.733
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		2.064.997.105.553	1.101.670.799.760

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2018

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Hoàng Thị Thêu

Trần Thị Thúy Liễu

Nguyễn Tiến Dũng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	635.815.865.980	305.760.041.117
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2.	376.436.200	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (01-02)	10		635.439.429.780	305.760.041.117
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3.	586.691.272.024	283.048.651.840
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		48.748.157.756	22.711.389.277
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4.	15.787.641.754	23.629.336
7. Chi phí tài chính	22	VI.5.	24.276.887.249	7.731.955.315
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		10.140.807.639	7.177.153.355
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.	9.355.806.296	1.945.328.004
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.	13.095.466.785	5.223.562.032
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		17.807.639.180	7.834.173.262
11. Thu nhập khác	31	VI.6.	18.380.716	1.532.380
12. Chi phí khác	32	VI.7.	756.625.204	526.954.231
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		(738.244.488)	(525.421.851)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		17.069.394.692	7.308.751.411
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9.	3.615.586.305	2.247.906.111
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		13.453.808.387	5.060.845.300

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2018

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc






Hoàng Thị Thêu

Trần Thị Thúy Liễu

Nguyễn Tiến Dũng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		17.069.394.692	7.308.751.411
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		8.519.093.382	1.863.974.947
- Các khoản dự phòng	03		199.604.622	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(2.202.623.072)	(23.629.336)
- Chi phí lãi vay	06		10.140.807.639	7.177.153.355
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		33.726.277.263	16.326.250.377
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(465.087.886.469)	129.292.903.500
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(59.674.519.924)	101.247.539.401
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(110.494.301.751)	(187.194.608.454)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(195.272.019)	(1.241.295.621)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(10.140.807.639)	(7.177.153.355)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(5.236.600.495)	(2.800.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(617.103.111.034)	48.453.635.848
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(40.749.220.491)	(104.903.563.770)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(987.150.000.000)	(4.500.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị	24		528.477.000.000	-
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(208.000.000.000)	-
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26		285.000.000.000	5.997.548.217
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		759.801.017	23.629.336
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(421.662.419.474)	(103.382.386.217)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		986.048.250.000	24.561.794.785
2. Tiền thu từ đi vay	33		134.154.006.977	88.714.395.469
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(87.627.266.939)	(50.074.516.731)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.032.574.990.038	63.201.673.523
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		(6.190.540.470)	8.272.923.154
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		19.537.672.346	23.021.335.348
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	V.01	13.347.131.876	31.294.258.502

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2018

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Người lập



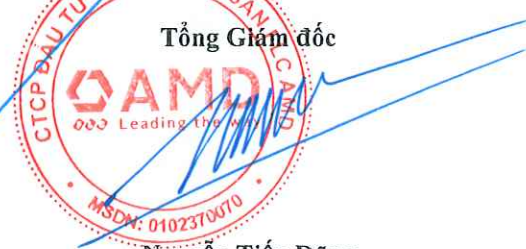
Hoàng Thị Thêu

Kế toán trưởng



Trần Thị Thúy Liễu

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tiến Dũng



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD (gọi tắt là "Công ty"), được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102370070 ngày 20/09/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Công ty đã có 19 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 13/02/2018 về tăng vốn thì vốn điều lệ của Công ty là: **1.635.048.740.000 VND** (Bằng chữ: *Một ngàn sáu trăm ba mươi lăm tỷ, không trăm bốn mươi tám triệu, bảy trăm bốn mươi ngàn đồng chẵn*).

Đến thời điểm 30/06/2018, tổng số cổ phần là: 163.504.874 cổ phần;

Mệnh giá cổ phần: 10.000 đồng.

Mã cổ phiếu: AMD

Sàn giao dịch: Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE)

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh vật liệu xây dựng, bán sản phẩm sản xuất từ đá tự nhiên.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Khai thác và chế biến khoáng sản;
- Kinh doanh Bất động sản;
- Bán buôn máy móc thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Bán lẻ trong siêu thị trung tâm thương mại;
- Hoạt động tư vấn quản lý;
- Nghiên cứu và Phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Nghiên cứu và Phát triển thực nghiệm khoa học xã hội và nhân văn;
- Giáo dục mầm non;
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục.

Trụ sở Công ty tại: Tầng 9, tòa nhà Suced, số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính giữa niên độ

Trong kỳ, theo Nghị quyết số 16/2018/NQ-HĐQT ngày 17/05/2018 về việc thông qua chủ trương chuyển nhượng cổ phần tại các công ty con của Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD thì Công ty đã hoàn thành chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần tại Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Đông Sơn và tại Viện quản lý và Phát triển châu Á.

Theo Nghị quyết số 18/2018/NQ-HĐQT ngày 20/06/2018 về việc đầu tư mua cổ phần tại Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt thì Công ty đã hoàn thành việc mua 98% cổ phần của Công ty này với giá trị 208 tỷ đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các công ty con:

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân	Tầng 9, tòa nhà SUCED, số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	Khai thác và kinh doanh	80%	80%	80%
Công ty CP AMD Smart	Số 15-BT1 Khu nhà Cầu Diễn, P. Cầu Diễn, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	Phần mềm	98%	98%	98%
Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt	Tầng 3, tòa nhà FLC Landmark Tower, đường Lê Đức Thọ, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	Thương mại	98%	98%	98%
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Đông Sơn	Tầng 9, tòa nhà SUCED, số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	Thương mại	99,50%	99,50%	99,50%
Viện quản lý và Phát triển Châu Á	Tầng 9, tòa nhà SUCED, số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội	Tư vấn, nghiên cứu, đào tạo	59,48%	59,48%	59,48%

Danh sách Công ty liên kết:

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty CP Decohouse có trụ sở chính tại khu phố 03 Đoàn, thị trấn Yên Lạc, huyện Yên Lạc, tỉnh Vĩnh Phúc. Hoạt động chính của công ty liên kết này là kinh doanh thương mại. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ 30/06/2018, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty liên kết này là 40%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Danh sách các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

Tên Công ty	Địa chỉ
Chi nhánh tại Hồ Chí Minh - Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản AMD Group	Số 68, đường 16, KDC Khang Điền, phường Phước Long B, quận 9, thành phố Hồ Chí Minh
Chi nhánh tại Thanh Hóa - Công ty CP Đầu tư và Khoáng sản FLC AMD	Thôn Cao Khánh, xã Yên Lâm, huyện Yên Định, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

7. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính giữa niên độ

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, 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 giữa niên độ.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và 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 giữa niên độ.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

- Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ là tỷ giá công bố của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành.

Trong đó:

- + Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành.
- + Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

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 chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

4. Nguyên tắc kế toán 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 bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết được trích lập khi công ty con, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, liên kết. Nếu công ty con, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu không ghi cao hơn giá trị phải thu hồi. Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh 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 Công ty.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến các giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

Tại thời điểm 30/06/2018, Công ty không có nợ phải thu cần xem xét trích lập dự phòng.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, hàng hóa: bao gồm chi phí mua 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, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang bao gồm chi phí nguyên liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền sau mỗi lần nhập đối với nguyên vật liệu, bình quân gia quyền theo tháng đối với thành phẩm đã khai thác và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Tại thời điểm 30/06/2018, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

7. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định hữu hình thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013 và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 để sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013 và 147/2016/TT-BTC.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn được điều kiện trên được công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty gồm:

Loại tài sản cố định	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa vật kiến trúc	25
Máy móc và thiết bị	05 - 10
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	05 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và Khấu hao tài sản cố định vô hình thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013 và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 để sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013 và 147/2016/TT-BTC.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình 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. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

9. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư**Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư của Công ty là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của Bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được trích khấu hao. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá bị giảm giá so với giá trị thị trường và khoản giảm giá được xác định một cách đáng tin cậy thì bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được ghi giảm nguyên giá và tổn thất được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư xây dựng các mỏ đá được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

11. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm 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. Chi phí trả trước bao gồm chi phí thuê văn phòng, công cụ dụng cụ đã xuất dùng, chi phí tổ chức sự kiện, phí cấp quyền khai thác khoáng sản.

Chi phí thuê văn phòng, chi phí tổ chức sự kiện quảng cáo và phí cấp quyền khai thác khoáng sản mỏ được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong vòng 1 năm.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc 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 và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ với công ty con.

Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ thuê tài chính

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay, nợ thuê tài chính. Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay***Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay***

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty là phí hợp đồng tư vấn phải trả, chi phí đá cho dự án là chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Quỹ khác thuộc chủ sở hữu là vốn bổ sung từ các quỹ, từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh, được các tổ chức chức, các nhân biểu tặng sau khi trừ đi khoản thuế phải nộp có liên quan đến các tài sản được biểu tặng.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lãi từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được 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 như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

Doanh thu của Công ty bao gồm: doanh thu bán hàng hóa thành phẩm, doanh thu dịch vụ xây lắp và doanh thu từ tiền lãi tiền gửi ngân hàng.

Doanh thu bán hàng hóa và thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày lập Bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Các khoản nhận trước của khách hàng không được ghi nhận là doanh thu trong kỳ.

Thu nhập khác của Công ty là khoản thu nhập từ thanh lý tài sản, phế liệu và các khoản thu nhập khác.

18. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán được ghi nhận và tập hợp theo giá trị và số lượng hàng hoá xuất bán cho khách hàng, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

Giá vốn dịch vụ được ghi nhận theo chi phí thực tế phát sinh để hoàn thành dịch vụ, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

19. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá...

20. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

20.1 Các nghĩa vụ về thuế

Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất 10% đối với doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ, không chịu thuế với doanh thu từ tiền lãi cho vay.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán giữa niên độ**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền	6.221.986.147	10.037.672.346
<i>Tiền mặt</i>	<i>787.449.265</i>	<i>714.503.926</i>
Tiền VND	764.654.265	714.503.926
Tiền USD	22.795.000	-
Tiền gửi ngân hàng	5.434.536.882	9.323.168.420
Tiền VND	5.332.892.019	9.229.308.802
Ngân hàng TMCP Á Châu - CN Hà Thành	1.001.708.402	1.708.402
Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam - CN Vĩnh Lộc	1.879.200	1.000.000
Ngân hàng NN&PTNT Việt Nam - CN Yên Định	933.380	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hà Nội	660.456	277.390.519
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thăng Long	-	484.162
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân	2.707.434	817.164
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành	4.298.205.125	1.591.713.906
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành	-	4.900.000.000
Ngân hàng TMCP Quân đội - Sở giao dịch	-	10.842.478
Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Hàng Đậu	-	2.777.424
Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	15.781.999	15.770.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Mỹ Đình	542.998	695.928
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hà Thành	775.618	917.167
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Thăng Long	5.910.725	2.700.076
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thăng Long	-	7.464.692
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga	2.164.374	2.398.276.369
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Tây Hà Nội	1.622.308	1.432.760
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Bắc Hà Nội	-	15.317.755
Tiền USD	101.644.863	93.859.618
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Tây Hà Nội	89.437.073	88.547.395
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành	12.207.790	5.312.223
Các khoản tương đương tiền	7.125.145.729	9.500.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành	-	5.000.000.000
Ngân hàng Liên doanh Việt - Nga	7.125.145.729	4.500.000.000
Cộng	13.347.131.876	19.537.672.346

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà Suced, Số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

2. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2018		01/01/2018		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	
Ngắn hạn					
Tiền gửi có kỳ hạn					
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành (*)	7.650.000.000	7.650.000.000	7.650.000.000	7.650.000.000	7.650.000.000
Dài hạn					
Tiền gửi có kỳ hạn					
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành (*)	5.500.000.000	5.500.000.000	-	-	-
Cộng	13.150.000.000	13.150.000.000	7.650.000.000	7.650.000.000	7.650.000.000

(*): Công ty đã dùng toàn bộ khoản tiền gửi để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2018		01/01/2018		Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc		Dự phòng
Đầu tư vào công ty con						
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân (1)	337.800.000.000	196.294.295	337.603.705.705	427.637.600.000	-	427.637.600.000
Công ty CP AMD Smart (2)	120.000.000.000	-	120.000.000.000	120.000.000.000	-	120.000.000.000
Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt (3)	9.800.000.000	-	9.800.000.000	9.800.000.000	-	9.800.000.000
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Đông Sơn (4)	208.000.000.000	196.294.295	207.803.705.705	-	-	119.400.000.000
Viện quản lý và Phát triển Châu Á (5)	-	-	-	178.437.600.000	-	178.437.600.000
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	40.000.000.000	156.568.594	39.843.431.406	40.000.000.000	153.258.267	39.846.741.733
Công ty CP Decohouse (6)	40.000.000.000	156.568.594	39.843.431.406	40.000.000.000	153.258.267	39.846.741.733
Cộng	377.800.000.000	352.862.889	377.447.137.111	467.637.600.000	153.258.267	467.484.341.733

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

(1): Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân (trước là Công ty CP AMD Khoáng sản) đang hoạt động bình thường. Các giao dịch chủ yếu với Công ty là mua bán hàng hóa. Giá trị hợp lý được Công ty xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng. Tại thời điểm 30/06/2018, Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân có lãi nên Công ty không phải trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính.

(2): Công ty CP AMD Smart đang dừng hoạt động, không phát sinh giao dịch với Công ty. Giá trị hợp lý được Công ty xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng. Tại thời điểm 30/06/2018, Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty CP AMD Smart có lãi nên Công ty không phải trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính.

(3): Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt đang hoạt động bình thường. Các giao dịch chủ yếu với Công ty là mua bán hàng hóa. Giá trị hợp lý được Công ty xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng. Tại thời điểm 30/06/2018, Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt lỗ nên Công ty đã trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính.

Công ty đã mua lại 98% cổ phần (tương đương với giá trị 98.000.000.000 đồng) của Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt. Theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 1806/HĐCN ngày 18/06/2018 giữa Công ty với Bà Nguyễn Thị Thảo, hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 1906/HĐCN ngày 19/06/2018 giữa Công ty với Bà Dương Thị Bích Hạnh và hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 1906/HĐCN ngày 19/06/2018 giữa Công ty với Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Đông Sơn thì tổng giá chuyển nhượng là 208.000.000.000 đồng.

(4) (5): Trong kỳ, Công ty đã hoàn thành chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần tại Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Đông Sơn và tại Viện quản lý và Phát triển châu Á.

(6): Công ty CP Decohouse đang dừng hoạt động, không phát sinh giao dịch với Công ty. Giá trị hợp lý được Công ty xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng. Tại thời điểm 30/06/2018, Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty CP Decohouse lỗ nên Công ty đã trích lập dự phòng tổn thất đầu tư tài chính.

3. Phải thu của khách hàng

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng An Du	-	-	13.851.121.473	-
Công ty TNHH Thiên Thuận Tường	307.000.000	-	24.544.230.099	-
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển ELDON	112.177.284.040	-	-	-
Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý tòa nhà ION Complex	43.171.899.999	-	-	-
Các đối tượng khác	60.887.176.772	-	32.231.957.425	-
Cộng	216.543.360.811	-	70.627.308.997	-

b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. Trả trước cho người bán

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
Công ty CP Đầu tư địa ốc Alaska	-	-	41.176.018.400	-
Công ty CP Xây lắp công trình Việt Hàn	464.609.717.610	-	90.226.870.474	-
Công ty CP Tập đoàn FLC	-	-	-	-
Các đối tượng khác	17.304.070.063	-	22.126.918.250	-
Cộng	481.913.787.673	-	153.529.807.124	-

5. Phải thu về cho vay

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	453.173.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Đầu tư địa ốc Thanh Hóa (1)	267.023.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát (2)	174.500.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Máy nông nghiệp và Bao bì tự phân hủy SIP (3)	11.650.000.000	-	-	-
b) Dài hạn	23.000.000.000	-	-	-
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Việt Bỉ (4)	23.000.000.000	-	-	-
Cộng	476.173.000.000	-	-	-

(1) (2) Khoản cho vay theo Nghị quyết số 03/2018/NQ-HĐQT ngày 23/01/2018 về việc thông qua một số vấn đề thuộc thẩm quyền của Hội đồng quản trị. Thông qua chủ trương cho các đối tác của Công ty vay vốn là Công ty TNHH Đầu tư địa ốc Thanh Hóa và Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát (Trước đây là Công ty TNHH Sản xuất và Xuất nhập khẩu Huy Hoàng).

(1) Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 01/2018/AMD-ĐOTH ngày 23/01/2018. Thời hạn cho vay: 12 tháng kể từ ngày giải ngân của từng lần chuyển tiền. Lãi suất cho vay: 6%/năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)*

(2) Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 2301/2018/AMD-HH ngày 23/01/2018, số 2302/2018/AMD-HH ngày 23/01/2018, số 2303/2018/AMD-HH ngày 23/01/2018, số 2304/2018/AMD-HH ngày 23/01/2018. Thời hạn cho vay: 12 tháng kể từ ngày giải ngân của từng lần chuyển tiền. Lãi suất cho vay: 6%/năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

(3) Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 2806/2018/FLCAMD-SIP ngày 28/06/2018. Thời hạn cho vay: 12 tháng kể từ ngày giải ngân của từng lần chuyển tiền. Lãi suất cho vay: 8%/năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

(4) Hợp đồng ủy thác số 1809/2016/HĐUT với Công ty CP Thương mại Việt Bi. Thời hạn ủy thác 24 tháng. Lãi suất ủy thác 4%/năm.

6. Phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	44.875.917.795	-	46.769.178.384	-
Tạm ứng	29.815.275.147	-	21.866.028.152	-
Nguyễn Thanh Dương	10.085.263.204	-	9.171.556.398	-
Hoàng Thị Thêu	6.795.601.179	-	2.118.324.104	-
Nguyễn Ngọc Tú	1.594.825.173	-	2.010.000.000	-
Các đối tượng khác	11.339.585.591	-	8.566.147.650	-
Lãi tiền gửi, cho vay	14.280.422.055	-	-	-
Công ty TNHH Đầu tư địa ốc Thanh Hóa	7.724.990.000	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Đầu tư phát triển Thịnh Phát	5.676.904.000	-	-	-
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Việt Bi	456.219.000	-	-	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành	417.202.055	-	-	-
Công ty TNHH Máy nông nghiệp và Bao bì tự phân hủy SIP	5.107.000	-	-	-
Phải thu khác	479.492.970	-	24.568.354.469	-
Bùi Trung Hiếu	-	-	13.787.929.639	-
Nguyễn Minh Phương	-	-	10.000.000.000	-
Các đối tượng khác	479.492.970	-	780.424.830	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Ký cược, ký quỹ	300.727.623	-	300.727.623	-
Dư nợ TK 3388	-	-	34.068.140	-
b) Dài hạn	-	-	23.000.000.000	-
Phải thu khác				
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Việt Bi	-	-	23.000.000.000	-
Cộng	44.875.917.795	-	69.769.178.384	-

c) Phải thu khác là các bên liên quan: chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

7. Hàng tồn kho	30/06/2018		01/01/2018	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.040.079.464	-	475.330.036	-
Công cụ, dụng cụ	477.490.477	-	1.053.514.586	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	12.562.149.208	-	4.341.554.527	-
Thành phẩm	31.743.807.607	-	9.133.649.334	-
Hàng hóa	83.139.111.928	-	55.284.070.277	-
Cộng	129.962.638.684	-	70.288.118.760	-

8. Tài sản dở dang dài hạn	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>Chi phí Xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>		
Dự án Mỏ Hà Lĩnh	19.859.086.085	4.654.281.100
Dự án Mỏ Núi Bền	944.010.700	-
Dự án Mỏ Núi Loáng	454.255.855	-
Dự án Mỏ Nghệ An	100.000.000	-
Cộng	21.357.352.640	4.654.281.100

9. Chi phí trả trước	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>12.569.497.951</i>	<i>12.888.033.397</i>
Chi phí thuê văn phòng	222.265.455	-
Chi phí tổ chức sự kiện quảng cáo	6.104.362.190	11.563.240.516
Phí cấp quyền khai thác khoáng sản mỏ	814.770.358	-
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	5.428.099.948	1.324.792.881
<i>b) Dài hạn</i>	<i>38.693.516.403</i>	<i>38.179.708.938</i>
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	2.213.516.403	1.699.708.938
Chi phí thuê văn phòng	36.480.000.000	36.480.000.000
Cộng	51.263.014.354	51.067.742.335

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà Suced, Số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá						
Số dư ngày 01/01/2018	77.331.371.532	88.790.346.364	15.830.870.911	119.009.091	182.071.597.898	
Mua trong kỳ	96.298.182 (96.298.182)	24.001.024.009 (214.688.438)	570.800.000	-	24.668.122.191 (310.986.620)	
Phân loại sang công cụ dụng cụ						
Số dư ngày 30/06/2018	77.331.371.532	112.576.681.935	16.401.670.911	119.009.091	206.428.733.469	
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư ngày 01/01/2018	361.311.300	5.897.100.246	2.348.845.925	98.098.475	8.705.355.946	
Khấu hao trong kỳ	1.554.286.351 (7.658.917)	5.695.556.109 (6.202.317)	1.251.279.710	5.137.878	8.506.260.048 (13.861.234)	
Phân loại sang công cụ dụng cụ						
Phân loại lại						
Số dư ngày 30/06/2018	1.907.938.734	11.583.885.099	3.600.125.635	105.805.292	17.197.754.760	
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2018	76.970.060.232	82.893.246.118	13.482.024.986	20.910.616	173.366.241.952	
Tại ngày 30/06/2018	75.423.432.798	100.992.796.836	12.801.545.276	13.203.799	189.230.978.709	

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 78.639.614.414 VND

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

11. Tăng, giảm Tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Phần mềm máy	Cộng
Nguyên giá		
Số dư ngày 01/01/2018	77.000.000	77.000.000
Mua trong kỳ	-	-
Số dư ngày 30/06/2018	77.000.000	77.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư ngày 01/01/2018	7.557.408	7.557.408
Khấu hao trong kỳ	12.833.334	12.833.334
Số dư ngày 30/06/2018	20.390.742	20.390.742
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2018	69.442.592	69.442.592
Tại ngày 30/06/2018	56.609.258	56.609.258

12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư**Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá**

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	01/01/2018	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	30/06/2018
Nguyên giá				
Nhà	-	29.087.975.455	-	29.087.975.455
Giá trị hao mòn lũy kế				
Nhà	-	-	-	-
Giá trị còn lại				
Nhà	-	29.087.975.455	-	29.087.975.455

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30/06/2018 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 30/06/2018 chưa được trình bày trên Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

13. Phải trả người bán30/06/2018
VND01/01/2018
VND

	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn				
Công ty CP Tập đoàn FLC	-	-	20.128.000.000	20.128.000.000
Công ty TNHH Sầm Sơn FLC Golf & Resort	2.228.844.784	2.228.844.784	7.268.954.301	7.268.954.301
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng An Du	2.875.980.725	2.875.980.725	8.375.980.725	8.375.980.725

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Công ty CP Đầu tư địa ốc Alaska	13.707.508.055	13.707.508.055	-	-
Công ty CP Công nghệ và Xây dựng Sông Hồng	13.000.200.432	13.000.200.432	-	-
Công ty CP Thương mại và Xuất nhập khẩu Cetech	4.899.870.000	4.899.870.000	-	-
Công ty CP Quản lý sân Golf Biscom	3.512.987.018	3.512.987.018	5.604.154.607	5.604.154.607
Các đối tượng khác	15.329.438.672	15.329.438.672	7.899.072.866	7.899.072.866
Cộng	55.554.829.686	55.554.829.686	49.276.162.499	49.276.162.499

b) Phải trả người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VIII.2

14. Người mua trả tiền trước	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty TNHH Đầu tư và Quản lý tòa nhà ION Complex	-	30.667.337.461
Công ty CP Tập đoàn FLC	3.261.115.575	-
Công ty CP Đầu tư xuất nhập khẩu Phú Bình	2.062.450.000	-
Công ty CP Constrexim số 1 (CONFITECH)	1.679.000.000	-
Công ty CP Đầu tư phát triển Thái Hà	1.830.000.000	-
Các đối tượng khác	4.972.294.572	13.449.380.598
Cộng	13.804.860.147	44.116.718.059

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước Đơn vị tính: VND

	01/01/2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/06/2018
<i>Phải nộp</i>				
Thuế GTGT	29.289.661	-	29.289.661	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	553.418.864	553.418.864	-
Thuế nhập khẩu	-	212.560.345	212.560.345	-
Thuế TNDN	16.131.106.905	3.615.586.305	5.236.600.495	14.510.092.715
Thuế TNCN	419.857.333	435.684.406	362.449.993	493.091.746
Thuế tài nguyên	117.412.000	265.498.300	252.749.300	130.161.000
Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	925.306.351	1.790.148.706	720.208.484	1.995.246.573
Cộng	17.622.972.250	6.876.896.926	7.371.277.142	17.128.592.034

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

16. Chi phí phải trả	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Trích trước chi phí cho hợp đồng tư vấn	-	787.024.793
Trích trước chi phí đá cho dự án Quế Võ	24.000.000	
Cộng	24.000.000	787.024.793
17. Phải trả khác	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>846.241.141</i>	<i>28.756.261.793</i>
Các khoản bảo hiểm	371.514.141	35.602.425
Các khoản phải trả, phải nộp khác	474.727.000	28.720.659.368
Nguyễn Tiến Đức (*)	-	22.589.575.243
Lãi đi vay	-	-
Công ty CP Đầu tư Vip Royal (**)	-	6.000.000.000
Các đối tượng khác	474.727.000	131.084.125
<i>b) Dài hạn</i>	<i>-</i>	<i>30.880.184.048</i>
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân (trước là Công ty CP AMD Khoáng sản) (***)	-	30.880.184.048
Cộng	846.241.141	59.636.445.841

c) Phải trả khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số VIII.2

(*) Vay bổ sung vốn lưu động với Ông Nguyễn Tiến Đức, thời hạn vay 1 năm, lãi suất vay 13%/năm.

(**) Thu tiền trước của Công ty CP Đầu tư Vip Royal theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 2706/2016/HĐCN/DECOHOUSE ngày 27/6/2016 về chuyển nhượng 2.000.000 cổ phần của Công ty CP Decohouse với mệnh giá 15.000 đồng/cổ phần, tương đương 20% vốn cổ phần. Thanh toán thành 2 đợt, đợt 1 thanh toán 20% giá trị hợp đồng là 6.000.000.000 đồng. Đợt 2 thanh toán trong vòng 10 ngày kể từ ngày bên chuyển nhượng nhận được giấy xác nhận chuyển nhượng và sổ cổ phần do Công ty CP Decohouse cấp. Đến thời điểm 30/6/2018, Công ty đã trả lại số tiền trên.

(***) Hợp đồng hợp tác đầu tư số 02/HĐ/AMD GROUP - AMD MINING ngày 14/3/2017. Hợp tác đầu tư xây dựng nhà máy và khai thác tại mỏ đá dự án núi Loáng xã Yên Lâm, núi Ác Sơn xã Hà Lĩnh, tỉnh Thanh Hóa. Thời hạn hợp tác 10 năm từ 14/3/2017 đến 14/3/2027. Công ty góp bằng quyền sử dụng đất, quyền khai thác khoáng sản, công trình, tài sản trên đất. Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân (trước đây là Công ty CP AMD Khoáng sản) góp 95 tỷ, tiến độ góp tùy theo nhu cầu dự án. Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân hưởng lãi 4%/năm. Đến thời điểm 30/6/2018, Công ty đã trả lại số tiền trên.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà Suced, Số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Đơn vị tính: VND

18. Vay và nợ thuế tài chính

	30/06/2018		Trong kỳ		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	109.352.488.852	109.352.488.852	114.452.488.852	69.932.066.935	64.832.066.935	64.832.066.935
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành (1))	41.699.664.280	41.699.664.280	46.799.664.280	54.117.770.896	49.017.770.896	49.017.770.896
Ngân hàng Liên doanh Việt Nga (2)	52.798.876.293	52.798.876.293	52.798.876.293	15.814.296.039	15.814.296.039	15.814.296.039
Nguyễn Tiến Đức (3)	14.853.948.279	14.853.948.279	14.853.948.279	-	-	-
b) Vay dài hạn	107.595.332.069	107.595.332.069	19.701.518.125	17.695.200.004	105.589.013.948	105.589.013.948
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành (4)	101.323.512.074	101.323.512.074	16.012.998.125	17.302.000.000	102.612.513.949	102.612.513.949
Ngân hàng Liên doanh Việt Nga (5)	4.127.720.000	4.127.720.000	3.688.520.000	62.400.000	501.600.000	501.600.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng (6)	2.144.099.995	2.144.099.995	-	330.800.004	2.474.899.999	2.474.899.999
Tổng cộng	216.947.820.921	216.947.820.921	134.154.006.977	87.627.266.939	170.421.080.883	170.421.080.883

c) Thuyết minh chi tiết các khoản vay và nợ thuế tài chính đối với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

- Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 01/2017/6012201/HĐTD ngày 03/07/2017 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành. Hạn mức tín dụng là 50 tỷ đồng. Lãi suất và thời hạn vay được quy định cụ thể theo từng lần giải ngân. Mục đích của khoản vay là bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo của khoản vay là các sổ tiết kiệm tại Ngân hàng.
- Khoản vay theo các khế ước giải ngân từ số 01.03/2018/HĐTD đến số 08.03/2018/HĐTD, từ số 13.5/2018/HĐTD đến số 18.5/2018/HĐTD. Thời hạn và lãi suất được quy định cụ thể theo từng lần giải ngân. Mục đích vay bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo là tiền gửi tại Ngân hàng.
- Khoản vay cá nhân theo hợp đồng ký từng lần với lãi suất 13%/năm. Thời hạn cho vay 1 năm, không có tài sản đảm bảo.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

(4) Khoản vay theo 2 hợp đồng:

- Hợp đồng tín dụng số 03/2016/6012201/HĐTD ngày 19/12/2016 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành, số tiền vay là 97 tỷ đồng không vượt quá 74,9% tổng chi phí đầu tư thực tế của Dự án Mỏ Núi Bền. Mục đích của khoản vay là đầu tư xây dựng công trình khai thác mỏ đá vôi làm vật liệu xây dựng thông thường tại Núi Bền, xã Vĩnh Minh, huyện Vĩnh Lộc, tỉnh Thanh Hóa. Thời hạn của khoản vay là 60 tháng kể từ ngày rút vốn, lãi suất của khoản vay là 10,9%/năm. Tài sản đảm bảo là Quyền khai thác khoáng sản tại Mỏ Núi Bền được UBND tỉnh Thanh Hóa cấp phép.

- Hợp đồng tín dụng số 02/2016/6012201/HĐTD ngày 06/09/2016 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Thành, số tiền vay là 62 tỷ đồng không vượt quá 70% tổng chi phí đầu tư thực tế của Dự án Mỏ Núi Loáng. Mục đích của khoản vay là đầu tư xây dựng công trình khai thác mỏ đá vôi làm vật liệu xây dựng thông thường tại Núi Loáng, xã Yên Lâm, huyện Yên Định, tỉnh Thanh Hóa. Thời hạn của khoản vay là 60 tháng kể từ ngày rút vốn, lãi suất của khoản vay là 10,9%/năm. Tài sản đảm bảo là Quyền khai thác khoáng sản tại Mỏ Núi Loáng được UBND tỉnh Thanh Hóa cấp phép.

(5) Khoản vay theo 2 hợp đồng:

- Hợp đồng tín dụng trung dài hạn số 14/2017/HĐTD/VRB-ADM ngày 27/11/2017 với Ngân hàng Liên doanh Việt Nga. Số tiền vay 512 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng kể từ ngày giải ngân, lãi suất 9,5%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay

- Hợp đồng tín dụng trung dài hạn số 05/2018/HĐTD/VRB-AMD ngày 31/05/2018. Hạn mức tín dụng là 150 tỷ đồng, thời hạn cho vay 60 tháng kể từ ngày giải ngân, lãi suất được quy định cụ thể theo từng lần giải ngân, mục đích vay để đầu tư xây dựng công trình khai thác mỏ đá Spilit làm vật liệu xây dựng tại núi Ác Sơn, xã Hà Lĩnh, huyện Hà Trung, tỉnh Thanh Hóa; tài sản đảm bảo là toàn bộ tài sản hình thành sau đầu tư và quyền khai thác tại mỏ Hà Lĩnh.

(6) Khoản vay theo 5 hợp đồng:

- Hợp đồng cho vay số 821/2017/HĐTD/PHG/01 ngày 28/12/2017 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng. Số tiền vay là 360 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng, lãi suất 7,9%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

- Hợp đồng cho vay số 741/2017/HĐTD/PHG/01 ngày 28/11/2017 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng. Số tiền vay là 680 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng, lãi suất 7,9%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

- Hợp đồng cho vay số 650/2017/HĐTD/PHG/01 ngày 27/10/2017 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng. Số tiền vay là 536 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng, lãi suất 7,9%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

- Hợp đồng cho vay số 30/2017/HĐTD/PHG/01 ngày 17/01/2017 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng. Số tiền vay là 528 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng, lãi suất 7,9%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

- Hợp đồng cho vay số 30/2017/HĐTD/PHG/02 ngày 27/02/2017 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Phạm Hùng. Số tiền vay là 648 triệu đồng, thời hạn cho vay 48 tháng, lãi suất 7,9%/năm. Mục đích vay để mua sắm tài sản cố định. Tài sản đảm bảo là tài sản hình thành từ vốn vay.

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Địa chỉ: Tầng 9, tòa nhà Suced, Số 108 Nguyễn Hoàng, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018

Mẫu số B 09a - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

19. Vốn chủ sở hữu

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

Chỉ tiêu

Đơn vị tính: VND

Cộng

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	
Số dư tại ngày 01/01/2017	623.999.360.000	(90.000.000)	73.830.289.241	697.739.649.241
Tăng vốn trong năm trước	24.784.580.000	-	-	24.784.580.000
Lãi trong năm trước	-	-	30.478.587.733	30.478.587.733
Trích lập các quỹ	-	-	(4.330.564.962)	(4.330.564.962)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	(1.299.169.489)	(1.299.169.489)
Giảm khác	-	(239.285.215)	-	(239.285.215)
Số dư tại ngày 31/12/2017	648.783.940.000	(329.285.215)	98.679.142.523	747.133.797.308
Tăng vốn trong kỳ này	986.264.800.000	(216.550.000)	-	986.048.250.000
Lãi trong kỳ này	-	-	13.453.808.387	13.453.808.387
Trích lập các quỹ	-	-	(4.114.885.932)	(4.114.885.932)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	(1.234.465.780)	(1.234.465.780)
Số dư tại ngày 30/06/2018	1.635.048.740.000	(545.835.215)	106.783.599.198	1.741.286.503.983

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu (*)

	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ông Nguyễn Tiến Đức	77.000.000.000	77.000.000.000
Công ty CP Xây dựng FLC FAROS	21.679.480.000	21.679.480.000
Công ty CP Đầu tư và Thương mại SCO	64.001.100.000	200.000
Công ty TNHH Đầu tư thương mại và xuất nhập khẩu Damexco	64.000.000.000	-
Vốn góp của các cổ đông khác	1.408.368.160.000	550.104.260.000
Cộng	1.635.048.740.000	648.783.940.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

(*): Theo Thông báo số 102/TB-SGDHCM ngày 30/01/2018 của Sở giao dịch chứng khoán TPHCM "Về việc niêm yết và giao dịch cổ phiếu thay đổi đăng ký niêm yết"; Quyết định số 33/QĐ-SGDHCM ngày 30/01/2018 của Sở giao dịch chứng khoán TPHCM "Về việc thay đổi niêm yết"; Công văn số 23/2018/CV-AMD ngày 19/01/2018 của Công ty về việc "Báo cáo kết quả chào bán cổ phiếu ra công chúng" thì Công ty đã thực hiện tăng vốn lên thành **1.635.048.740.000 đồng**. Và vốn điều lệ thay đổi đã được đăng ký theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 13/02/2018.

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

	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	648.783.940.000	623.999.360.000
Vốn góp tăng trong kỳ	986.264.800.000	24.784.580.000
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	1.635.048.740.000	648.783.940.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d) Cổ phiếu

	30/06/2018 Cổ phiếu	01/01/2018 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	163.504.874	64.878.394
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	163.504.874	64.878.394
- Cổ phiếu phổ thông	163.504.874	64.878.394
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	163.504.874	64.878.394
- Cổ phiếu phổ thông	163.504.874	64.878.394
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ Cổ phiếu		

e) Các quỹ của Công ty

Khoản mục	01/01/2018	Số tăng trong kỳ	Số giảm trong kỳ	Đơn vị tính: VND
				30/06/2018
Quỹ đầu tư phát triển	4.767.758.141	2.057.442.966	-	6.825.201.107
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	3.875.158.544	2.057.442.966	-	5.932.601.510
Cộng	8.642.916.685	4.114.885.932	-	12.757.802.617

*** Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được sử dụng để mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu được hình thành từ lợi nhuận sau thuế, được đơn vị trích lập theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

20. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán giữa niên độ

	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
<i>Ngoại tệ các loại</i>		
Tiền mặt USD	1.000,00	-
Tiền gửi ngân hàng USD	4.439,91	4.141,17
VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ		
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
<i>a) Doanh thu</i>		
Doanh thu bán hàng và thành phẩm	611.295.080.324	303.382.591.976
Doanh thu cung cấp dịch vụ	24.520.785.656	2.377.449.141
Cộng	635.815.865.980	305.760.041.117
<i>b) Doanh thu với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2</i>		
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Hàng bán bị trả lại	376.436.200	-
Cộng	376.436.200	-
3. Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Giá vốn hàng hóa và thành phẩm	580.186.876.635	282.649.899.108
Giá vốn cung cấp dịch vụ	6.504.395.389	398.752.732
Cộng	586.691.272.024	283.048.651.840
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	15.040.223.072	23.629.336
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	146.404.346	-
Lãi bán khoản đầu tư	600.000.000	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	1.014.336	-
Cộng	15.787.641.754	23.629.336

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

5. Chi phí tài chính	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
	VND	VND
Chi phí lãi vay	10.140.807.639	7.177.153.355
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	523.550	88.889.850
Chi phí dự trả hợp đồng hợp tác đầu tư	498.351.438	465.912.110
Dự phòng khoản đầu tư	199.604.622	-
Lỗ bán khoản đầu tư	13.437.600.000	-
Cộng	24.276.887.249	7.731.955.315
6. Thu nhập khác	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
	VND	VND
Thu nhập khác	18.380.716	1.532.380
Cộng	18.380.716	1.532.380
7. Chi phí khác	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
	VND	VND
Chi phí phạt vi phạm hành chính, phạt chậm nộp	750.923.887	326.624.231
Chi phí ủng hộ làm đường	-	200.000.000
Chi phí khác	5.701.317	330.000
Cộng	756.625.204	526.954.231
8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017
	VND	VND
<i>a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</i>	<i>13.095.466.785</i>	<i>5.223.562.032</i>
Chi phí nhân viên quản lý	3.110.859.201	144.000.000
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	194.028.797	149.314.740
Chi phí khấu hao TSCĐ	328.296.499	473.265.038
Thuế, phí, lệ phí	246.706.720	171.637.229
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.376.495.474	4.025.682.291
Chi phí bằng tiền khác	6.839.080.094	259.662.734
<i>b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</i>	<i>9.355.806.296</i>	<i>1.945.328.004</i>
Chi phí nhân viên bán hàng	2.990.755.141	1.943.578.761
Chi phí vật liệu, bao bì	60.724.496	-
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	85.691.544	1.749.243
Chi phí khấu hao TSCĐ	205.063.644	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.674.953.863	-
Chi phí bằng tiền khác	338.617.608	-
Cộng	22.451.273.081	7.168.890.036

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Từ 01/01/2018	Từ 01/01/2017
	đến 30/06/2018	đến 30/06/2017
	VND	VND
Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:		
Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	651.245.452.250	305.785.202.833
Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Tổng chi phí phát sinh, trong đó:		
Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp	633.167.520.727	297.949.827.191
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	1.008.536.831	526.624.231
Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	18.077.931.523	7.835.375.642
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	3.615.586.305	1.567.075.128
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước theo biên bản thanh tra thuế	-	680.830.983
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải nộp	3.615.586.305	2.247.906.111
10. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		Từ 01/01/2018
		đến 30/06/2018
		VND
Chi phí nguyên vật liệu		13.992.367.029
Chi phí nhân công		20.942.386.811
Chi phí khấu hao TSCĐ		8.519.093.382
Chi phí dịch vụ mua ngoài		13.954.117.583
Chi phí bằng tiền khác		15.415.828.054
Cộng		72.823.792.859

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu không trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ này của Công ty mà được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp nhất của Công ty theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ

1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:	Từ 01/01/2018	Từ 01/01/2017
	đến 30/06/2018	đến 30/06/2017
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;	134.154.006.977	88.714.395.469
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường;	87.627.266.939	50.074.516.731

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***VIII. Những thông tin khác****1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Danh sách các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Ông Nguyễn Tiến Đức	Cổ đông lớn
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân	Công ty con
Công ty CP AMD Smart	Công ty con
Công ty CP Dịch vụ Pháp Việt	Công ty con
Công ty CP Decohouse	Công ty liên kết

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.783.790.800	892.152.800
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân	3.783.790.800	892.152.800
Mua hàng và dịch vụ	498.450.000	-
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân	498.450.000	-
Số dư với các bên liên quan	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
Phải thu khách hàng		
Công ty CP AMD Smart	1.982.934.660	1.982.934.660
Phải trả khác	-	53.469.759.291
Nguyễn Tiến Đức	-	22.589.575.243
Công ty CP Xây dựng thương mại và Xuất nhập khẩu Vạn Xuân	-	30.880.184.048
Vay và nợ thuê tài chính		
Nguyễn Tiến Đức	14.853.948.279	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt được hưởng trong kỳ như sau:**

	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND	Từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 VND
Lương, thưởng	1.205.561.319	418.079.201
Cộng	1.205.561.319	418.079.201

3. Công cụ tài chính**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại thuyết minh số V.18, trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền), phần vốn thuộc chủ sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

<i>Công nợ tài chính</i>	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
Các khoản vay	216.947.820.921	170.421.080.883
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	13.347.131.876	19.537.672.346
Nợ thuần	203.600.689.045	150.883.408.537
Vốn chủ sở hữu	1.754.044.306.600	755.776.713.993
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	12%	20%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính trình bày tại Thuyết minh số IV.

Các loại Công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.347.131.876	19.537.672.346
Phải thu khách hàng và phải thu khác	261.419.278.606	140.396.487.381
Các khoản đầu tư tài chính	489.323.000.000	7.650.000.000
Cộng	764.089.410.482	167.584.159.727
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	216.947.820.921	170.421.080.883
Phải trả người bán và phải trả khác	56.401.070.827	108.912.608.340
Chi phí phải trả	24.000.000	787.024.793
Cộng	273.372.891.748	280.120.714.016

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày 30/06/2018 do Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công cụ nợ bằng tiền có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

	Công nợ		Tài sản	
	30/06/2018	01/01/2018	30/06/2018	01/01/2018
	VND	VND	VND	VND
Đô la Mỹ (USD)	1.438.605	-	124.439.863	93.859.618

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

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 chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. 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 Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

30/06/2018	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	56.401.070.827	-	56.401.070.827
Chi phí phải trả	24.000.000	-	24.000.000
Các khoản vay	109.352.488.852	107.595.332.069	216.947.820.921
01/01/2018	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	78.032.424.292	30.880.184.048	108.912.608.340
Chi phí phải trả	787.024.793	-	787.024.793
Các khoản vay	64.832.066.935	105.589.013.948	170.421.080.883

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức trung bình. Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

30/06/2018	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.347.131.876	-	13.347.131.876
Phải thu khách hàng và phải thu khác	261.419.278.606	-	261.419.278.606
Các khoản đầu tư tài chính	460.823.000.000	28.500.000.000	489.323.000.000
01/01/2018	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	19.537.672.346	-	19.537.672.346
Phải thu khách hàng và phải thu khác	117.396.487.381	23.000.000.000	140.396.487.381
Các khoản đầu tư tài chính	7.650.000.000	-	7.650.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. Thông tin so sánh

Là số liệu lấy từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam và Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến 30/06/2017 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt.

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2018

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ KHOÁNG SẢN FLC AMD

Người lập

Hoàng Thị Thêu

Kế toán trưởng

Trần Thị Thúy Liễu

Tổng Giám đốc



Nguyễn Tiến Dũng