

**CÔNG TY CỔ PHẦN
KHOÁNG SẢN FECON**

Số: 013002/CBTT.FCM

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

Hà Nam, ngày 30 tháng 01 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

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

1. Tên tổ chức: **Công ty cổ phần khoáng sản FECON**

- Mã chứng khoán: **FCM**

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

- Điện thoại: 0226 3533038

Fax : 0226 3533897

- Email: info@feconmining.com.vn

Website: feconmining.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2023 và giải trình kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/01/2024 tại đường dẫn: <http://feconmining.com.vn>

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

Tài liệu đính kèm:

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2023

ĐẠI DIỆN CÔNG TY CP KHOÁNG SẢN FECON
Người được UQ CBTT



Nguyễn Hữu Thiều

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Hà Nam - Tháng 1 năm 2024



CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu B 01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| NỘI DUNG | Mã số | TM | 31.12.2023 VNĐ | 01.01.2023 VNĐ |
|---|------------|------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TÀI SẢN | | | | |
| A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + | 100 | | 678,691,960,733 | 703,103,932,528 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 5.1 | 61,576,430,523 | 60,865,755,817 |
| 1. Tiền | 111 | | 41,576,430,523 | 25,820,641,131 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 20,000,000,000 | 35,045,114,686 |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 25,297,100,000 | 25,597,100,000 |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 25,297,100,000 | 25,597,100,000 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 502,724,905,527 | 504,039,330,328 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 5.2 | 522,431,499,339 | 500,291,072,178 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 1,058,953,858 | 1,546,783,034 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 5.3 | 13,196,869,282 | 27,466,131,574 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137 | 5.4 | (33,962,416,952) | (25,274,097,723) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | 5.5 | - | 9,441,265 |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 87,808,709,847 | 108,836,728,298 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | 5.5 | 98,094,144,970 | 119,486,742,865 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*) | 149 | | (10,285,435,123) | (10,650,014,567) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 1,284,814,836 | 3,765,018,085 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 5.6 | 1,086,118,706 | 3,637,215,693 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 132,608,698 | 117,078,092 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 5.10 | - | 10,724,300 |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | 66,087,432 | - |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260) | 200 | | 125,334,500,872 | 130,843,848,046 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 2,518,051,966 | 2,593,933,224 |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | 5.3 | 2,518,051,966 | 2,593,933,224 |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 75,184,705,333 | 98,507,920,889 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 5.7 | 70,661,545,843 | 93,803,152,834 |
| - Nguyên giá | 222 | | 512,395,958,454 | 512,395,958,454 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (441,734,412,611) | (418,592,805,620) |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | 5.8 | 4,523,159,490 | 4,704,768,055 |
| - Nguyên giá | 228 | | 7,153,776,109 | 7,153,776,109 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | (2,630,616,619) | (2,449,008,054) |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | 864,700,000 | 864,700,000 |
| - Nguyên giá | 231 | | 864,700,000 | 864,700,000 |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 31,849,164,488 | 28,094,971,444 |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | 31,849,164,488 | 28,094,971,444 |
| IV. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 13,951,800,000 | - |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | 5.11 | 13,951,800,000 | |
| V. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 966,079,085 | 782,322,489 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 5.6 | 948,204,085 | 744,947,489 |
| 5. Lợi thế thương mại | 269 | | 17,875,000 | 37,375,000 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 804,026,461,605 | 833,947,780,574 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu B 01-DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| NỘI DUNG | Mã số | TM | 31.12.2023 VNĐ | 01.01.2023 VNĐ |
|--|------------|------|------------------------|------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 | 5 |
| NGUỒN VỐN | | | | |
| A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330) | 300 | | 219,418,704,666 | 261,882,176,890 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 219,132,704,666 | 261,597,176,890 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 5.9 | 82,888,303,257 | 106,791,630,138 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 6,203,905,946 | 8,700,636,739 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 5.10 | 5,584,784,995 | 8,887,228,484 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 4,394,943,410 | 5,038,214,988 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 5.12 | 3,308,098,864 | 3,571,113,916 |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | - | - |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 5.13 | 751,264,781 | 14,165,138,988 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 5.15 | 111,426,508,935 | 111,572,057,758 |
| 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 322 | | 4,574,894,478 | 2,871,155,879 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 286,000,000 | 285,000,000 |
| 7. Phải trả dài hạn | 337 | 5.13 | 286,000,000 | 285,000,000 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 5.15 | - | - |
| B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430) | 400 | | 584,607,756,939 | 572,065,603,684 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 5.17 | 584,607,756,939 | 572,065,603,684 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 450,999,690,000 | 450,999,690,000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 450,999,690,000 | 450,999,690,000 |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | | (1,873,645,455) | (1,873,645,455) |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | 946,684,088 | 946,684,088 |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | - | - |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 38,282,148,178 | 35,147,690,280 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 47,943,317,641 | 37,121,238,546 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 30,880,688,516 | 17,126,796,352 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 17,062,629,125 | 19,994,442,194 |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 423 | | 48,309,562,487 | 49,723,946,225 |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400) | 440 | | 804,026,461,605 | 833,947,780,574 |

Hà Nam, ngày 01 tháng 1 năm 2024

Người lập kiêm
Kế toán trưởng


Ngô Thị Thanh

Hà Nam, ngày 01 tháng 1 năm 2024

Giám đốc



Phạm Trung Thành

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu B 02-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Quý IV | | Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|-----------|-------------|------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay | Năm trước | Năm nay | Năm trước |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | | 140,545,730,079 | 231,747,177,729 | 463,642,989,019 | 591,414,524,511 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | 4,409,914,000 | 126,895,200 | 4,671,412,500 | 126,895,200 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02) | 10 | 5.18 | 136,135,816,079 | 231,620,282,529 | 458,971,576,519 | 591,287,629,311 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 5.20 | 126,008,945,485 | 204,166,063,630 | 404,062,499,285 | 536,052,857,428 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11) | 20 | | 10,126,870,594 | 27,454,218,899 | 54,909,077,234 | 55,234,771,883 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | | 1,379,702,679 | 1,174,426,148 | 3,529,474,348 | 2,132,463,631 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 5.21 | 2,452,211,423 | 3,303,617,559 | 11,722,840,141 | 9,737,645,874 |
| <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i> | 23 | | 2,254,841,852 | 3,003,718,261 | 9,889,991,883 | 9,186,848,177 |
| 9. Chi phí bán hàng | 25 | 5.22 | 200,168,273 | 427,018,845 | 919,041,396 | 1,344,597,660 |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 5.22 | 4,141,617,365 | 12,251,901,228 | 25,728,130,862 | 21,680,643,673 |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)} | 30 | | 4,712,576,212 | 12,646,107,415 | 20,068,539,183 | 24,604,348,307 |
| 12. Thu nhập khác | 31 | 5.23 | 15,465,296 | 203,777,152 | 305,675,972 | 1,619,738,103 |
| 13. Chi phí khác | 32 | 5.23 | 52,352,578 | 22,850,335 | 77,170,249 | 100,557,148 |
| 14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32) | 40 | 5.23 | (36,887,282) | 180,926,817 | 228,505,723 | 1,519,180,955 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu B 02-DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Quý IV | | Luỹ kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|--|----|------|---------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| | | | Năm nay | Năm trước | Năm nay | Năm trước |
| 15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+ 45) | 50 | | 4,675,688,930 | 12,827,034,232 | 20,297,044,906 | 26,123,529,262 |
| 16 Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 5.24 | 1,235,816,095 | 2,018,511,844 | 4,648,799,519 | 5,227,143,277 |
| 17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | 0 | 0 | 0 | |
| 18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52) | 60 | | 3,439,872,835 | 10,808,522,388 | 15,648,245,387 | 20,896,385,985 |
| 19 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ | 61 | | 4,166,307,759 | 9,352,262,154 | 17,062,629,125 | 20,763,692,194 |
| 20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | -726,434,924 | 1,456,260,234 | -1,414,383,738 | 132,693,791 |
| 21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*) | 70 | | 101 | 136 | 416 | 414 |
| 22 Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*) | 71 | | | | | |

Người lập kiêm
Kế toán trưởng

Ngô Thị Thanh



Hà Nam, ngày 30 tháng 1 năm 2024

Giám đốc

Phạm Trung Thành

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

MẪU B 03 - DN

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|---|----|----|------------------------------------|-------------------|
| | | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 20,297,044,906 | 26,123,529,262 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định | 02 | | 23,323,215,556 | 26,427,972,732 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | 9,052,898,673 | 4,958,469,567 |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 04 | | - | (616,200,540) |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (3,529,474,348) | (1,514,572,500) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 9,889,991,883 | 9,186,848,177 |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 59,033,676,670 | 64,566,046,698 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (21,301,206,908) | (63,442,991,604) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | 20,663,439,007 | 30,877,134,247 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, Thuế TNDN phải nộp) | 11 | | (42,977,704,307) | 38,533,570,589 |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | 2,347,840,391 | 2,448,831,397 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 13 | | (9,737,032,011) | (8,964,077,850) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 14 | | (5,845,717,083) | (1,000,000,000) |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | 0 | (1,402,353,533) | (5,377,673,200) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 780,942,225 | 57,640,840,277 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCD và các tài sản dài hạn khác | 21 | | (3,754,193,044) | (3,715,448,752) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCD và các tài sản dài hạn khác | 22 | | - | |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | | (16,000,000,000) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 300,000,000 | |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | - | (13,951,800,000) |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 3,529,474,348 | 1,514,572,500 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | 75,281,304 | (32,152,676,252) |
| 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 | | - | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | | 264,769,758,615 | 293,717,028,806 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | (264,915,307,438) | (310,412,084,305) |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | - | (11,483,181,586) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (145,548,823) | (28,178,237,085) |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

MẪU B 03 - DN

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

| CHỈ TIÊU | MS | TM | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này | |
|---|----|-----|------------------------------------|-----------------|
| | | | Năm nay | Năm trước |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40) | 50 | | 710,674,706 | (2,690,073,060) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 60,865,755,817 | 63,556,969,060 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | - | (1,140,183) |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61) | 70 | 5.1 | 61,576,430,523 | 60,865,755,817 |

Người lập kiêm
Kế toán trưởng

Ngô Thị Thanh



Phạm Trung Thành

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON (gọi tắt là “Công ty”) đổi tên từ Công ty Cổ phần Bê tông và Khoáng sản FECON, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0700252549 ngày 03 tháng 09 năm 2007; đăng ký thay đổi lần thứ 08 ngày 20 tháng 12 năm 2021 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Hà Nam cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0700252549 ngày 20/12/2021 là 450.999.690.000 đồng (Bốn trăm năm mươi tỷ, chín trăm chín mươi chín triệu, sáu trăm chín mươi nghìn đồng).

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

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

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

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

Công ty con được hợp nhất

- **Công ty Cổ phần FECON Nghi Sơn** hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 2801959419 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Thanh Hóa cấp lần đầu ngày 03 tháng 6 năm 2013, đăng ký thay đổi lần thứ 4 ngày 30 tháng 12 năm 2021. Trong đó, Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON nắm giữ 5.150.000 cổ phần tương ứng 51.500.000.000 đồng (Năm một tỷ năm trăm triệu đồng), chiếm 51,5% vốn điều lệ.

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

Vốn điều lệ : 100.000.000.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại: Thôn Nam Sơn, Xã Nghi Sơn, Huyện Tĩnh Gia, Tỉnh Thanh Hóa

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

- **Công ty Cổ phần bê tông Thái Hà** hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 0700775193 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 23 tháng 6 năm 2016, đăng ký thay đổi lần thứ 5 ngày 20 tháng 12 năm 2021. Trong đó, Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON nắm giữ 4.758.000 cổ phần tương ứng 47.580.000.000 đồng (Bốn mươi bảy tỷ, năm trăm tám mươi triệu đồng chẵn), chiếm 99,96% vốn điều lệ.

Tên công ty viết bằng tiếng nước ngoài: THAIHA CONCRETE JOINT STOCK COMPANY.

Vốn điều lệ : 47.600.000.000 VND.

Địa chỉ của Công ty tại: Tổ 6, Phường Quang Trung, Thành phố Phủ Lý, Tỉnh Hà Nam

Ngành nghề kinh doanh chính trong năm: Sản xuất bê tông thành phẩm các loại.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hành khách đường bộ trong nội thành, ngoại thành; Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

1.3 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2023, Công ty có các công ty con như sau:

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

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

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

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

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

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Hình thức kế toán áp dụng

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

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ

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

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

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 31/12/2023.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 31/12/2023.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn)

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

Khoản tương đương tiền

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

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

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

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

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

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

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

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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

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

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

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

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

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

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

a. Nguyên tắc kế toán

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong kỳ.

Tài sản cố định thuê tài chính

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

Tài sản cố định vô hình

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

b. Phương pháp khấu hao

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

| | Năm 2023 |
|-------------------------------|----------|
| | Số năm |
| Nhà xưởng, vật kiến trúc | 8 - 20 |
| Máy móc, thiết bị | 5 - 20 |
| Phương tiện vận tải | 6 - 15 |
| Thiết bị, dụng cụ quản lý | 03- 05 |
| Tài sản cố định hữu hình khác | 03 - 10 |

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

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

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

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

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

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

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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

- Phải trả người bán : gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác)
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

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

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

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

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

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

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

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

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

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

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

Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm:

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

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

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

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

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

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu Báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Công nợ tài chính

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Các bên liên quan

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

Báo cáo bộ phận

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

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Tiền mặt | 1,857,252,894 | 526,227,856 |
| Tiền gửi ngân hàng | 39,719,177,629 | 25,294,413,275 |
| Tiền đang chuyển | - | - |
| Các khoản tương đương tiền | 20,000,000,000 | 35,045,114,686 |
| - Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng (*) | 20,000,000,000 | 35,045,114,686 |
| Tổng | 61,576,430,523 | 60,865,755,817 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

5.2 Phải thu của khách hàng

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 522,431,499,339 | 500,291,072,178 |
| Công ty Cổ phần FECON | 2,537,515,201 | 88,677,876 |
| Công ty cổ phần đầu tư FECON | 3,258,392,126 | 3,258,392,126 |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | 331,073,389,706 | 347,596,318,341 |
| Công ty cổ phần thi công cọc FECON số 1 | 98,834,000 | - |
| Công ty TNHH xây dựng và dịch vụ thương mại Hiệu Thắng | 6,935,703,290 | 18,126,721,332 |
| Công ty TNHH xây dựng và thương mại Bảo Phúc | 704,950,620 | 14,597,649,720 |
| Công ty cổ phần xây dựng nền móng Hải Đăng | 15,757,759,482 | 16,159,882,843 |
| Công ty CP viễn thông và ĐT xây dựng Bình Sơn | 2,643,868,609 | 2,643,868,609 |
| Công ty cổ phần đầu tư Hicon | 3,051,749,440 | 3,251,749,440 |
| Công ty cổ phần Cọc và Xây Dựng Fecon | 2,426,581,569 | 3,954,888,810 |
| Phải thu các đối tượng khác | 153,942,755,296 | 90,612,923,081 |
| Trong đó phải thu các bên liên quan | 331,073,389,706 | 347,596,318,341 |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | 331,073,389,706 | 347,596,318,341 |
| Dài hạn | - | - |
| Tổng | 522,431,499,339 | 500,291,072,178 |

5.3 Phải thu khác*Đơn vị tính: VNĐ*

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 13,196,869,282 | 27,466,131,574 |
| Mua cổ phần - Cty TNHH MTV XD Công trình Tân Cảng | | 13,951,800,000 |
| Tạm ứng cho nhân viên | 12,754,456,774 | 12,930,902,178 |
| Các khoản khác | 442,412,508 | 583,429,396 |
| Dài hạn | 2,518,051,966 | 2,593,933,224 |
| CP giải phòng mặt bằng khu DV và TM Ngũ Động Sơn | 2,518,051,966 | 2,518,051,951 |
| Ký cược, ký quỹ dài hạn | - | 75,881,273 |
| Tổng | 15,714,921,248 | 30,060,064,798 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN

5.4 Dự phòng phải thu khó đòi

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Năm 2023 | Năm 2022 |
| Tại ngày 01 tháng 01 | 25,274,097,723 | 19,862,229,943 |
| Dự phòng trích lập trong kỳ | 8,728,319,229 | 8,246,810,450 |
| Hoàn nhập dự phòng trong kỳ | 40,000,000 | 2,834,942,670 |
| Tổng | 33,962,416,952 | 25,274,097,723 |

5.5 Hàng tồn kho

| | <i>Đơn vị tính: VND</i> | |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
| | VND | VND |
| Hàng mua đang đi đường | - | 5,545,432,497 |
| Nguyên vật liệu | 22,453,133,230 | 33,148,068,445 |
| Công cụ dụng cụ | 6,612,871,575 | 8,106,002,643 |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | - | 119,868,201 |
| Thành phẩm | 68,019,822,394 | 71,035,099,778 |
| Hàng hóa | 1,008,317,771 | 1,532,271,301 |
| Tổng | 98,094,144,970 | 119,486,742,865 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (10,285,435,123) | (10,650,014,567) |
| Tổng | 87,808,709,847 | 108,836,728,298 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09 - DN

5.6 Chi phí trả trước

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 1,086,118,706 | 3,637,215,693 |
| Chi phí công cụ dụng cụ | 1,086,118,706 | 660,109,404 |
| Chi phí vận chuyển | | 2,977,106,289 |
| Dài hạn | 948,204,085 | 744,947,489 |
| Chi phí sửa chữa, cải tạo | 948,204,085 | 504,149,729 |
| Chi phí khác | | 240,797,760 |
| Tổng | 2,034,322,791 | 4,382,163,182 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | TSCĐ hữu hình khác | Tổng |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| NGUYỄN GIÁ | | | | | | |
| Số dư tại 01/01/2023 | 161,153,542,824 | 270,855,160,467 | 77,678,990,155 | 840,681,182 | 1,867,583,826 | 512,395,958,454 |
| Tăng trong năm | - | - | - | - | - | - |
| Xây dựng cơ bản hoàn thành | - | - | - | - | - | - |
| Mua lại TSCĐ thuê tài chính | - | - | - | - | - | - |
| Mua sắm TSCĐ | - | - | - | - | - | - |
| Giảm trong năm | - | - | - | - | - | - |
| Thanh lý | - | - | - | - | - | - |
| Số dư tại 31/12/2023 | 161,153,542,824 | 270,855,160,467 | 77,678,990,155 | 840,681,182 | 1,867,583,826 | 512,395,958,454 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | | | | |
| Số dư tại 01/01/2023 | 119,397,131,520 | 227,736,450,824 | 69,360,894,493 | 615,302,949 | 1,483,025,834 | 418,592,805,620 |
| Tăng trong năm | 9,223,480,790 | 10,349,952,209 | 3,424,836,740 | 71,232,624 | 72,104,628 | 23,141,606,991 |
| Khấu hao trong năm | 9,223,480,790 | 10,349,952,209 | 3,424,836,740 | 71,232,624 | 72,104,628 | 23,141,606,991 |
| Mua lại tài sản thuê tài chính | - | - | - | - | - | - |
| Điều chuyển, phân loại lại | - | - | - | - | - | - |
| Giảm trong năm | - | - | - | - | - | - |
| Thanh lý | - | - | - | - | - | - |
| Số dư tại 31/12/2023 | 128,620,612,310 | 238,086,403,033 | 72,785,731,233 | 686,535,573 | 1,555,130,462 | 441,734,412,611 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | | | |
| Tại 01/01/2023 | 41,756,411,304 | 43,118,709,643 | 8,318,095,662 | 225,378,233 | 384,557,992 | 93,803,152,834 |
| Tại 31/12/2023 | 32,532,930,514 | 32,768,757,434 | 4,893,258,922 | 154,145,609 | 312,453,364 | 70,661,545,843 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | Quyền sử dụng đất | Phần mềm tin học | Tổng |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | |
| Số dư tại 01/01/2023 | 6,722,430,109 | 431,346,000 | 7,153,776,109 |
| Tăng trong năm | - | - | - |
| Giảm trong năm | - | - | - |
| Điều chỉnh do thanh lý công ty con | - | - | - |
| Số dư tại 31/12/2023 | 6,722,430,109 | 431,346,000 | 7,153,776,109 |
| GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ | | | |
| Số dư tại 01/01/2023 | 2,028,328,663 | 420,679,391 | 2,449,008,054 |
| Tăng trong năm | 174,608,580 | 6,999,985 | 181,608,565 |
| Khấu hao trong năm | 174,608,580 | 6,999,985 | 181,608,565 |
| Giảm trong năm | - | - | - |
| Điều chỉnh do thanh lý công ty con | - | - | - |
| Số dư tại 31/12/2023 | 2,202,937,243 | 427,679,376 | 2,630,616,619 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | |
| Tại 01/01/2023 | 4,694,101,446 | 10,666,609 | 4,704,768,055 |
| Tại 31/12/2023 | 4,519,492,866 | 3,666,624 | 4,523,159,490 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
DN

Mẫu B 09-

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

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|---|-----------------------|------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 82,888,303,257 | 106,791,630,138 |
| Công ty TNHH Trường Hải | 20,744,628,398 | 27,472,027,403 |
| Công ty cổ phần thương mại Thành Nam | 7,520,427,298 | 7,786,083,513 |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | 14,521,223,975 | 12,771,658,631 |
| Công ty cổ phần Silkroad Hà Nội | 122,980,000 | 599,583,300 |
| Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Việt Xô | 2,272,807,675 | 3,051,668,511 |
| Công ty TNHH cơ khí Thành Long | 3,511,598,067 | 3,839,710,149 |
| Doanh nghiệp tư nhân sản xuất và DVTM Quang Khánh | - | 2,022,552,767 |
| Phải trả các đối tượng khác | 34,194,637,845 | 49,248,345,865 |
| Trong đó phải thu các bên liên quan | 14,521,223,975 | 12,771,658,631 |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | 14,521,223,975 | 12,771,658,631 |
| Dài hạn | - | - |
| Tổng | 82,888,303,257 | 106,791,630,138 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.10 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

| Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 01.01.2023 | Số phải nộp trong | Số đã nộp trong năm | 31.12.2023 |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|
| | VND | năm | | VND |
| Phải nộp | 8,887,228,484 | 20,180,188,445 | 23,482,631,934 | 5,584,784,995 |
| Thuế giá trị gia tăng | 5,663,768,806 | 7,491,731,443 | 9,614,191,115 | 3,541,309,134 |
| Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu | - | 7,390,737,154 | 7,390,737,154 | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 2,934,442,352 | 4,648,799,519 | 5,845,717,083 | 1,737,524,788 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 289,017,326 | 262,439,864 | 245,506,117 | 305,951,073 |
| Thuế tài nguyên | - | 5,824,000 | 5,824,000 | - |
| Thuế nhà đất, tiền thuê đất | - | 368,656,465 | 368,656,465 | - |
| Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | - | 12,000,000 | 12,000,000 | - |
| Phải thu | 10,724,300 | 10,724,300 | - | - |
| Thuế thu nhập cá nhân | - | - | - | - |
| Thuế khác | 10,724,300 | 10,724,300 | - | - |



CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)
DN

Mẫu B 09-

5.11 Chi phí phải trả

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 3,308,098,864 | 3,571,113,916 |
| Lãi vay | 271,946,565 | 424,906,437 |
| Chi phí phải trả khác | 3,036,152,299 | 3,146,207,479 |
| Dài hạn | - | - |
| Tổng | 3,308,098,864 | 3,571,113,916 |

5.12 Phải trả khác

| | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | 751,264,781 | 14,165,138,988 |
| Chứng thư tín dụng trả chậm | | 13,130,333,742 |
| Kinh phí công đoàn | 664,018,574 | 560,895,629 |
| Bảo hiểm xã hội | 393,060 | |
| Phải trả phải nộp khác | 86,853,147 | 473,909,617 |
| Dài hạn | 286,000,000 | 285,000,000 |
| Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn | 286,000,000 | 285,000,000 |
| Chi phí phải trả khác | | |
| Tổng | 1,037,264,781 | 14,450,138,988 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | 31.12.2023 | | Trong năm | | 01.01.2023 | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Số có khả năng trả | | Tăng | Giảm | Số có khả năng trả | |
| | Giá trị | nợ | | | Giá trị | nợ |
| a. Vay | | | | | | |
| Vay ngắn hạn | 111,426,508,935 | 111,426,508,935 | 264,769,758,615 | 264,915,307,438 | 111,572,057,758 | 111,572,057,758 |
| Ngân hàng VCB - CN Hoàn Kiếm | - | - | - | - | - | - |
| Ngân hàng Công thương Hà Nam | - | - | - | - | - | - |
| Ngân hàng MB - CN Hà Nam | 18,770,859,771 | 18,770,859,771 | 27,029,166,066 | 26,761,366,205 | 18,503,059,910 | 18,503,059,910 |
| Ngân hàng VCB - CN Hà Nam | 33,050,572,461 | 33,050,572,461 | 70,920,849,939 | 37,870,277,478 | - | - |
| Ngân hàng VIB - Trung tâm kinh doanh | 42,806,980,504 | 42,806,980,504 | 104,528,473,605 | 108,520,491,267 | 46,798,998,166 | 46,798,998,166 |
| Nợ dài hạn đến hạn trả - MB Hà Nam | - | - | - | 151,200,000 | 151,200,000 | 151,200,000 |
| Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Thanh Xuân | 10,251,110,088 | 10,251,110,088 | 26,702,355,815 | 28,606,608,614 | 12,155,362,887 | 12,155,362,887 |
| Ngân hàng MB - CN Thanh hóa | 4,617,814,663 | 4,617,814,663 | 9,610,555,426 | 20,281,331,758 | 15,288,590,995 | 15,288,590,995 |
| Ngân hàng VCB - CN Nghi Sơn | 1,929,171,448 | 1,929,171,448 | 25,978,357,764 | 42,724,032,116 | 18,674,845,800 | 18,674,845,800 |
| Vay cá nhân | - | - | - | - | - | - |
| Tổng | 111,426,508,935 | 111,426,508,935 | 264,769,758,615 | 264,915,307,438 | 111,572,057,758 | 111,572,057,758 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính giữa cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Vốn khác của chủ sở hữu | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Tổng |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Số dư tại 01/01/2022 | 450,999,690,000 | (1,873,645,455) | 946,684,088 | 33,144,167,437 | 31,740,993,340 | 49,591,252,434 | 564,549,141,844 |
| Lãi trong năm | - | - | - | - | 20,763,692,194 | 132,693,791 | 20,896,385,985 |
| Chia cổ tức | - | - | - | - | (11,274,992,250) | - | (11,274,992,250) |
| Phân phối lợi nhuận | - | - | - | 2,003,522,843 | (3,339,204,738) | - | (1,335,681,895) |
| Thủ lao HĐQT, BKS | - | - | - | - | (769,250,000) | - | (769,250,000) |
| Số dư tại 31/12/2022 | 450,999,690,000 | (1,873,645,455) | 946,684,088 | 35,147,690,280 | 37,121,238,546 | 49,723,946,225 | 572,065,603,684 |
| Số dư tại 01/01/2023 | 450,999,690,000 | (1,873,645,455) | 946,684,088 | 35,147,690,280 | 37,121,238,546 | 49,723,946,225 | 572,065,603,684 |
| Lãi trong năm | - | - | - | - | 17,062,629,125 | (1,414,383,738) | 15,648,245,387 |
| Phân phối lợi nhuận | - | - | - | 3,134,457,898 | (5,224,096,497) | - | (2,089,638,599) |
| Thủ lao HĐQT, BKS | - | - | - | - | (810,000,000) | - | (810,000,000) |
| Thường ban điều hành | - | - | - | - | (206,453,533) | - | (206,453,533) |
| Số dư tại 31/12/2023 | 450,999,690,000 | (1,873,645,455) | 946,684,088 | 38,282,148,178 | 47,943,317,641 | 48,309,562,487 | 584,607,756,939 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | Ngày 31.12.2023 | | | Ngày 31.12.2022 | | |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| | Tỷ lệ | Số cổ phần | Giá trị VNĐ | Tỷ lệ | Số cổ phần | Giá trị VNĐ |
| Công ty Cổ phần đầu tư Phan Vũ | 51.00% | 23,001,000 | 230,010,000,000 | 51.00% | 23,001,000 | 230,010,000,000 |
| Vốn góp của đối tượng khác | 49.00% | 22,098,969 | 220,989,690,000 | 49.00% | 22,098,969 | 220,989,690,000 |
| Tổng | 100% | 45,099,969 | 450,999,690,000 | 100% | 45,099,969 | 450,999,690,000 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Bảo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

| | Năm 2023 | Năm 2022 |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | |
| Vốn góp tại đầu kỳ | 450,999,690,000 | 450,999,690,000 |
| Vốn góp tăng trong kỳ | | - |
| Vốn góp giảm trong kỳ | | - |
| Vốn góp tại cuối kỳ | 450,999,690,000 | 450,999,690,000 |
| Cổ tức, lợi nhuận | 0 | (11,274,992,250) |
| Phân phối các quỹ | (5,224,096,497) | (3,339,204,738) |

d. Cổ phiếu

| | 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cổ phiếu | Cổ phiếu | Cổ phiếu |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 45,099,969 | 45,099,969 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 45,099,969 | 45,099,969 |
| Cổ phiếu phổ thông | 45,099,969 | 45,099,969 |
| Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại | - | - |
| Cổ phiếu phổ thông | - | - |
| Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 45,099,969 | 45,099,969 |
| Cổ phiếu phổ thông | 45,099,969 | 45,099,969 |
| Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (Đồng/Cổ phiếu) | 10,000 | 10,000 |

5.18 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ | 458,971,576,519 | 591,287,629,311 |
| Tổng | 458,971,576,519 | 591,287,629,311 |

5.19 Giá vốn hàng bán

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Giá vốn bán hàng hóa, thành phẩm | 404,062,499,285 | 536,052,857,428 |
| Tổng | 404,062,499,285 | 536,052,857,428 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.20 Chi phí tài chính

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Lãi tiền vay | 9,889,991,883 | 9,186,848,177 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá | 1,832,848,258 | 550,797,697 |
| Tổng | 11,722,840,141 | 9,737,645,874 |

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

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Chi phí bán hàng | 919,041,396 | 1,344,597,660 |
| Chi phí nhân viên | 919,041,396 | 1,344,597,660 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | | |
| Chi phí bằng tiền khác | - | |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25,728,130,862 | 21,680,643,673 |
| Chi phí nhân viên | 8,927,669,709 | 9,837,346,349 |
| Chi phí NVL, bao bì, CCDC | 650,065,182 | 621,434,633 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 700,606,781 | 904,382,508 |
| Chi phí bằng tiền khác | 15,430,289,190 | 10,297,980,183 |
| Lợi thế thương mại | 19,500,000 | 19,500,000 |
| Tổng | 26,647,172,258 | 23,025,241,333 |

5.22 Thu nhập khác/Chi phí khác

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Thu nhập khác | 305,675,972 | 1,619,738,103 |
| Thu nhập khác | 305,675,972 | 1,619,738,103 |
| Chi phí khác | 77,170,249 | 100,557,148 |
| Chi phí khác | 77,170,249 | 100,557,148 |
| Tổng | 228,505,723 | 1,519,180,955 |

5.23 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

| | Từ 1/1/2023 - 31/12/2023 | Từ 1/1/2022 - 31/12/2022 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 4,648,799,519 | 5,227,143,277 |
| Tổng | 4,648,799,519 | 5,227,143,277 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

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

Đơn vị tính: VNĐ

| Họ tên | Chức vụ | Năm 2023 | Năm 2022 |
|------------------------|---|----------------------|----------------------|
| Phan Khắc Long | Chủ tịch HĐQT | 150,000,000 | 250,000,000 |
| Trần Vũ Anh Tuấn | Thành viên HĐQT | 168,000,000 | 142,000,000 |
| Đặng Kiện Hùng | Thành viên HĐQT | 96,000,000 | 64,000,000 |
| Hoàng Kim Ánh | Thành viên HĐQT độc lập | 96,000,000 | 64,000,000 |
| Phạm Trung Thành | Thành viên HĐQT Kiêm Giám đốc công ty | 706,404,696 | 664,429,163 |
| Lê Thị Anh | Trưởng ban kiểm soát | 132,000,000 | 116,000,000 |
| Hà Thị Mỹ Quyên | Thành viên ban kiểm soát | 60,000,000 | 50,000,000 |
| Nguyễn Hoàng Tâm Quyên | Thành viên ban kiểm soát | 60,000,000 | 40,000,000 |
| Nguyễn Thị Lan Hương | Thành viên ban kiểm soát (Miễn nhiệm ngày 28/04/2022) | - | 6,250,000 |
| Đoàn Hùng Dũng | Thành viên HĐQT (độc lập) (Miễn nhiệm ngày 28/04/2022) | - | 16,000,000 |
| Trần Công Tráng | Thành viên HĐQT (độc lập) (Miễn nhiệm ngày 28/04/2022) | - | 10,000,000 |
| Cao Văn Thái | Phó giám đốc công ty | 344,086,440 | 337,680,904 |
| Lương Anh Kiên | Phó giám đốc công ty | 377,943,000 | 373,072,917 |
| Nguyễn Thị Thanh Vân | Kế toán trưởng (Miễn nhiệm ngày 01/11/2022) | - | 93,022,500 |
| Ngô Thị Thanh | Kế toán trưởng | 327,622,927 | 94,494,008 |
| Tổng | | 2,518,057,063 | 2,320,949,492 |

Số dư các bên liên quan

| | Tính chất giao dịch | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| Các khoản phải trả | địch | VNĐ | VNĐ |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | Dịch vụ | 14,521,223,975 | 12,771,658,631 |
| Các khoản phải thu | địch | VNĐ | VNĐ |
| Công ty cổ phần đầu tư Phan Vũ | Bán cọc | 331,073,389,706 | 347,596,318,341 |

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

Giao dịch các bên liên quan

| Bán hàng | Tính chất giao dịch | Từ 1/1/2023 - | Từ 1/1/2022 - |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| | | VNĐ | VNĐ |
| Công ty Cổ phần đầu tư Phan Vũ | Bán cọc | 304,852,170,106 | 274,347,906,646 |

6.2 Báo cáo bộ phận

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

6.3 Giải trình chênh lệch KQKD quý này so với quý cùng kỳ năm trước

| Chỉ tiêu | Quý IV.2023 | Quý IV.2022 | Thay đổi | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|----------------|
| | | | Trị giá | Tỷ lệ % |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 136,135,816,079 | 231,620,282,529 | (95,484,466,450) | -41% |
| Giá vốn hàng bán | 126,008,945,485 | 204,166,063,630 | (78,157,118,145) | -38% |
| Lợi nhuận gộp | 10,126,870,594 | 27,454,218,899 | (17,327,348,305) | -63% |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 1,379,702,679 | 1,174,426,148 | 205,276,531 | 17% |
| Chi phí tài chính | 2,452,211,423 | 3,303,617,559 | (851,406,136) | -26% |
| Chi phí bán hàng | 200,168,273 | 427,018,845 | (226,850,572) | -53% |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 4,141,617,365 | 12,251,901,228 | (8,110,283,863) | -66% |
| Thu nhập khác | 15,465,296 | 203,777,152 | (188,311,856) | |
| Chi phí khác | 52,352,578 | 22,850,335 | 29,502,243 | 129% |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN | 4,675,688,930 | 12,827,034,232 | (8,151,345,302) | |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN | 3,439,872,835 | 10,808,522,388 | (7,368,649,553) | -68% |

Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế quý IV.2023 giảm hơn 7,3 tỷ và giảm 68% so với quý cùng kỳ năm trước là do:

- Doanh thu thuần về bán hàng quý IV.2023 giảm 41% tương ứng giảm hơn 95 tỷ đồng so với quý cùng kỳ năm trước. Đây là nguyên nhân chính dẫn đến lợi nhuận quý IV.2023 giảm hơn so 68% với quý IV.2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN KHOÁNG SẢN FECON

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

6.4 Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính công ty hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên báo cáo báo cáo tài chính công ty hợp nhất của kỳ kế toán kết thúc ngày 31.12.2022

Người lập kiêm
Kế toán trưởng



Ngô Thị Thanh



Hà Nam, ngày 01 tháng 1 năm 2024

Phạm Trung Thành