

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHO KỶ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2024 ĐẾN NGÀY 30/09/2024

Mã cổ phiếu: FCN

Báo cáo này gồm :

Bảng cân đối kế toán

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính



Hà Nội, Tháng 10 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mỹ Trì
Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 01 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mẫu số B 01a - DN

TÀI SẢN	MS	TM	30/09/2024	01/01/2024
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		4,015,605,493,208	3,875,248,616,069
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	72,499,956,704	446,521,979,042
1 Tiền	111		54,460,211,859	335,149,384,439
2 Các khoản tương đương tiền	112		18,039,744,845	111,372,594,603
II- Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		10,750,000,000	5,184,344,902
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		10,750,000,000	5,184,344,902
III- Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2,591,340,813,828	2,150,044,751,713
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		1,338,940,329,016	1,204,608,696,707
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		827,369,706,635	554,418,470,130
5 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		550,000,000	550,000,000
6 Phải thu ngắn hạn khác	136	5.2	427,841,167,924	393,827,974,623
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(3,360,389,747)	(3,360,389,747)
IV- Hàng tồn kho	140		1,312,159,168,128	1,234,560,984,730
1 Hàng tồn kho	141	5.3	1,312,159,168,128	1,234,560,984,730
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		28,855,554,548	38,936,555,682
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		20,504,171,919	12,324,982,034
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152	5.4	8,163,627,573	26,611,573,648
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	54	187,755,056	
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250+260)	200		1,625,148,012,536	1,645,651,668,083
I Các khoản phải thu dài hạn	210		15,660,817,769	10,397,537,358
6 Phải thu dài hạn khác	216	5.5	15,660,817,769	10,397,537,358
II Tài sản cố định	220		250,200,603,079	277,480,410,172
1 Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	108,764,878,541	159,488,604,314
- Nguyên giá	222		262,519,122,461	321,051,479,549
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(153,754,243,920)	(161,562,875,235)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.7	134,160,892,053	109,480,628,784
- Nguyên giá	225		156,355,349,649	143,757,121,413
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(22,194,457,596)	(34,276,492,629)
3 Tài sản cố định vô hình	227	5.8	7,274,832,485	8,511,177,074
- Nguyên giá	228		30,749,445,030	29,275,169,732
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(23,474,612,545)	(20,763,992,658)
IV Tài sản dở dang dài hạn	240		276,000,000	2,304,291,207
2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.9	276,000,000	2,304,291,207
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		1,287,281,911,722	1,287,281,911,722
1. Đầu tư vào công ty con	251		1,223,094,909,275	1,223,094,909,275
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		60,810,027,447	60,810,027,447
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		3,376,975,000	3,376,975,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		71,728,679,966	68,187,517,624
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		71,728,679,966	68,187,517,624
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		5,640,753,505,744	5,520,900,284,152

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì
Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 01 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mẫu số B 01a - DN

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/09/2024	01/01/2024
			VND	VND
A- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		3,194,932,461,087	3,083,546,727,986
I- Nợ ngắn hạn	310		3,093,139,718,480	2,992,195,244,440
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		842,179,712,873	675,681,460,628
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		702,701,669,878	911,947,442,406
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.11	4,781,921,971	15,309,613,520
4. Phải trả người lao động	314		4,954,354,913	7,243,524,708
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.12	219,256,552,586	96,228,648,983
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.13	248,129,847,412	284,702,863,233
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.10	1,071,135,658,847	1,001,081,690,962
II- Nợ dài hạn	330		101,792,742,607	91,351,483,546
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		2,956,762,180	1,213,688,312
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.14	98,835,980,427	90,137,795,234
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		2,445,821,044,657	2,437,353,556,166
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.15	2,445,821,044,657	2,437,353,556,166
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,574,390,050,000	1,574,390,050,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1,574,390,050,000	1,574,390,050,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		517,556,564,217	517,556,564,217
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		297,446,985,202	297,446,985,202
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		56,427,445,238	47,959,956,747
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		46,690,394,377	35,264,333,050
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		9,737,050,861	12,695,623,697
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		5,640,753,505,744	5,520,900,284,152

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu



Trần Thu Trang

Kế toán trưởng



Phạm Văn Tùng

Chủ tịch HĐQT



Phạm Việt Khoa

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý III năm 2024

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý này		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	5.16	526,447,454,086	378,211,255,550	1,363,370,893,804	1,254,827,660,741
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		526,447,454,086	378,211,255,550	1,363,370,893,804	1,254,827,660,741
4. Giá vốn hàng bán	11	5.17	471,646,658,448	343,310,044,770	1,239,979,973,147	1,102,531,670,746
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		54,800,795,638	34,901,210,780	123,390,920,657	152,295,989,995
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.18	769,977,414	5,212,922,739	27,297,393,113	35,085,118,400
7. Chi phí hoạt động tài chính	22	5.19	24,337,277,739	32,313,874,944	69,817,181,939	100,965,791,055
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>23,471,511,085</i>	<i>31,496,013,818</i>	<i>67,619,835,317</i>	<i>96,391,257,181</i>
8. Chi phí bán hàng	25		2,224,626,250	2,079,765,026	5,847,163,785	8,313,053,906
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		22,267,579,772	17,225,129,316	66,063,072,885	58,540,345,950
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		6,741,289,291	(11,504,635,767)	8,960,895,161	19,561,917,484
11. Thu nhập khác	31	5.20	782,796,347	762,754,267	3,416,945,032	1,030,948,149
12. Chi phí khác	32	5.20	1,387,334,070	317,831,703	1,509,228,643	1,141,098,061
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(604,537,723)	444,922,564	1,907,716,389	(110,149,912)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		6,136,751,568	(11,059,713,203)	10,868,611,550	19,451,767,572
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.21	775,189,690	(1,226,675,065)	1,131,560,689	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		5,361,561,878	(9,833,038,138)	9,737,050,861	19,451,767,572

Người lập biểu



Trần Thu Trang

Kế toán trưởng



Phạm Văn Tùng



CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì
Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 03 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

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

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024

MẪU SỐ B 03a - DN

CHỈ TIÊU	MS	TM	Kỳ hoạt động từ	Kỳ hoạt động từ
			01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		10,868,611,550	19,451,767,572
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02		27,622,521,713	27,383,075,070
- Các khoản dự phòng	03		-	
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(26,747,945,262)	(31,968,293,414)
- Chi phí lãi vay	06		67,619,835,317	96,391,257,181
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		79,363,023,318	111,257,806,409
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(403,824,580,789)	(5,380,730,649)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(77,598,183,398)	(55,993,823,211)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		96,576,144,471	93,050,458,502
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(11,720,352,227)	(18,157,551,319)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(84,309,980,851)	(96,895,180,804)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(14,181,802,895)	(91,371,690)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(413,314,000)	(659,366,315)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(416,109,046,371)	27,130,240,923
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		(1,263,452,299)	(1,827,091,583)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		72,359,263,893	13,340,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(10,750,000,000)	(5,127,616,438)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		5,184,344,902	17,980,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	458,487,773
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		10,536,004,983	85,692,012,019
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		76,066,161,479	110,515,791,771

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024

MẪU SỐ B 03a - DN

CHỈ TIÊU	MS	TM	Kỳ hoạt động từ	Kỳ hoạt động từ
			01/01/2024 đến 30/09/2024	01/01/2023 đến 30/09/2023
			VND	VND
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		973,211,538,277	1,242,407,984,675
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(964,944,698,420)	(1,293,182,280,013)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		(26,506,631,903)	(40,101,733,287)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(15,739,345,400)	(47,207,065,800)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		(33,979,137,446)	(138,083,094,425)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(374,022,022,338)	(437,061,731)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		446,521,979,042	14,338,804,250
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		72,499,956,704	13,901,742,519

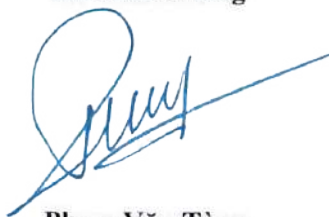
Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu



Trần Thu Trang

Kế toán trưởng



Phạm Văn Tùng



Phạm Việt Khoa

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1.1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần FECON được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103004661 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 18 tháng 6 năm 2004, đăng ký thay đổi các lần và lần thứ 8 ngày 17 tháng 11 năm 2010 về việc thay đổi mã số doanh nghiệp là 0101502599, lần thứ 20 ngày 06 tháng 5 năm 2016 về việc đổi tên từ Công ty Cổ phần Kỹ thuật nền móng và công trình ngầm FECON thành Công ty Cổ phần FECON và thay đổi lần thứ 32 ngày 14/01/2022 về việc tăng vốn điều lệ.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 32 ngày 14/01/2022 là: 1.574.390.050.000 đồng (*Bằng chữ: Một nghìn năm trăm bảy mươi bốn tỷ, ba trăm chín mươi triệu, không trăm năm mươi nghìn đồng*).

Tên nước ngoài: FECON CORPORATION; Tên viết tắt: FECON CORP.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết trên sàn HOSE với Mã chứng khoán FCN.

Trụ sở chính: Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- 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;
- Thi công hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp và đô thị;
- Thí nghiệm khả năng chịu tải nền móng công trình bằng phương pháp nén tải trọng tĩnh và thí nghiệm tải trọng động biến dạng lớn (PDA);
- Thí nghiệm kiểm tra nguyên dạng và tính đồng nhất của cọc móng và các cấu kiện bê tông cốt thép bằng phương pháp siêu âm (SONIC) và phương pháp va đập biến dạng nhỏ (PIT);
- 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 và quan trắc trong thi công nền móng và công trình ngầm (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Kinh doanh dịch vụ cho thuê xe ô tô;
- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật.

Hoạt động chính của Công ty trong năm 2024: 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.

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

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

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 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014. Do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính riêng là có thể so sánh được.

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**Kỳ kế toán năm**

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng 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 là 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 và Thông tư số 53/2016/TT- BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông số 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán Nhật ký chung bằng phần mềm Hệ thống Kế toán ERP SAP FPT.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng**

Báo cáo tài chính riêng 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 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo là Báo cáo tài chính riêng của Công ty, do vậy, không bao gồm Báo cáo tài chính của các Công ty con. Người sử dụng Báo cáo tài chính riêng nên đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kết thúc ngày 30/09/2024 để có các thông tin hoàn chỉnh về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

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 hoạt động kinh doanh riêng.

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

- (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 các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 31/12/2024.
- (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 các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 31/12/2024.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá - 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.

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

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng 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 riêng 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.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng.

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

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 tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý căn cứ vào khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản cho vay

Là các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Tất cả các khoản cho vay được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng.

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

Các khoản đầu tư vào Công ty con và đầu tư khác

- Đầu tư vào Công ty con: Các khoản đầu tư vào các Công ty con mà Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc trên Báo cáo tài chính riêng.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các Công ty con 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, bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư vào Công ty con, góp vốn liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc năm tài chính.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được đánh giá và xem xét lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán và gặp khó khăn trong việc thu hồi, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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. Giá xuất kho được tính theo phương pháp giá đích danh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

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

Tài sản cố định hữu hình được phân 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.

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:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 20
Máy móc, thiết bị	05 - 20
Phương tiện vận tải	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 10

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 năm.

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

Bản quyền, bằng sáng chế và phần mềm máy tính và tài sản vô hình khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Bản quyền, bằng sáng chế và phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng với thời gian là 03 - 10 năm.

Nguyên tắc kế toán thuê tài chính

Một khoản 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 thuê tài chính được ghi nhận là tài sản và nợ phải trả về thuê tài chính trên bảng cân đối kế toán theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản.

Khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc. Chi phí tài chính được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê theo tỷ lệ lãi suất cố định trên số dư nợ còn lại.

Nguyên tắc kế toán thuê tài chính (Tiếp theo)

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian hữu dụng ước tính tương tự như đối với tài sản thuộc sở hữu của Công ty hoặc theo thời hạn thuê, trong trường hợp thời gian này ngắn hơn, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Máy móc, thiết bị	08-20
Phương tiện vận tải	09-10

Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)Công ty là bên góp vốn

Các khoản vốn bằng tiền và tài sản góp vào BCC được ghi nhận như một khoản công nợ phải thu trên Báo cáo tài chính năm.

Ghi nhận doanh thu, chi phí theo BCC: Ghi nhận doanh thu một lần khi hết thời hạn hợp tác kinh doanh theo quy định tại hợp đồng.

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 phân bổ.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời gian thuê (đối với chi phí thuê văn phòng,...), theo thời gian sử dụng hữu ích nhưng không quá 03 năm.

Giá trị quyền sử dụng văn phòng tại văn phòng Tháp C.E.O, lô HH2-1, Đô thị mới Mỹ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, Từ Liêm, Hà Nội, trong 48 năm. Công ty phân bổ theo thời gian 48 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.

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 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).
- 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.

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 và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của 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 năm 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.

Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau: Trích trước chi phí công trình theo các biên bản nghiệm thu khối lượng.

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm: Khoản chênh lệch giữa giá bán và giá thuê lại tài sản thuê tài chính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ vào thời hạn thuê của hợp đồng.

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.

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 lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

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 ghi nhận là nợ phải trả sau khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

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

Doanh thu của Công ty bao gồm: Doanh thu bán hàng, doanh thu cung cấp dịch vụ và doanh thu xây lắp.

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) 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;
- 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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày của 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 bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 của 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 xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

Doanh thu từ 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 giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của công trình xây lắp, giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu trong năm.

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.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.
- 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 năm 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 20% trên thu nhập chịu thuế, Thuế suất thuế nhà thầu về thuế TNDN đối với thu nhập nhận từ khoản đầu tư nước ngoài là 25%.

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.

Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 09 – DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	4,051,096,290	1,890,144,668
Tiền gửi ngân hàng	50,409,115,569	333,259,239,771
Các khoản tương đương tiền	18,039,744,845	111,372,594,603
Tổng	72,499,956,704	446,521,979,042

5.2 Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tạm ứng	344,175,624,908	313,993,378,672
Ký quỹ ký cược ngắn hạn	20,000,000	20,000,000
Phải thu khác	83,645,543,016	79,814,595,951
Tổng	427,841,167,924	393,827,974,623

5.3 Hàng tồn kho

	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
Nguyên liệu, vật liệu	13,838,309,716	13,838,309,716
Công cụ, dụng cụ	694,445,001	975,108,414
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1,239,790,103,877	1,178,388,876,049
Hàng hoá	57,836,309,534	41,358,690,551
Tổng	1,312,159,168,128	1,234,560,984,730

5.4 Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ và các khoản phải thu Nhà nước

	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	8,163,627,573	26,611,573,648
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	187,755,056	-
Tổng	8,351,382,629	26,611,573,648

5.5 Phải thu dài hạn khác

	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Ký quỹ, ký cược dài hạn, phải thu khác	15,660,817,769	10,397,537,358
Tổng	15,660,817,769	10,397,537,358

5.6 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 cộng
NGUYÊN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2024	23,612,780,320	261,335,733,370	15,547,526,049	1,880,892,113	18,674,547,697	321,051,479,549
Tăng trong kỳ	-	78,374,065,493	1,725,932,000	77,421,923	649,200,000	80,826,619,416
Mua trong kỳ	-	437,137,117	3,200,000	77,421,923	649,200,000	1,166,959,040
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	77,936,928,376	1,722,732,000	-	-	79,659,660,376
Giảm trong kỳ	-	136,498,002,686	2,860,973,818	-	-	139,358,976,504
Chuyển sang thuê tài chính	-	136,498,002,686	1,725,932,000	-	-	138,223,934,686
Thanh lý, nhượng bán	-	-	1,135,041,818	-	-	1,135,041,818
Số dư tại 30/09/2024	23,612,780,320	203,211,796,177	14,412,484,231	1,958,314,036	19,323,747,697	262,519,122,461
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư tại 01/01/2024	5,783,363,161	128,589,884,962	11,214,456,107	1,281,412,989	14,693,758,016	161,562,875,235
Tăng trong kỳ	785,159,161	33,923,272,845	1,274,571,105	141,437,887	869,495,861	36,993,936,859
Khấu hao trong kỳ	785,159,161	9,616,037,799	706,686,187	141,437,887	869,495,861	12,118,816,895
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	24,307,235,046	567,884,918	-	-	24,875,119,964
Giảm trong kỳ	-	43,787,552,383	1,015,015,791	-	-	44,802,568,174
Chuyển sang thuê tài chính	-	43,787,552,383	573,150,081	-	-	44,360,702,464
Thanh lý, nhượng bán	-	-	441,865,710	-	-	441,865,710
Số dư tại 30/09/2024	6,568,522,322	118,725,605,424	11,474,011,421	1,422,850,876	15,563,253,877	153,754,243,920
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại 01/01/2024	17,829,417,159	132,745,848,408	4,333,069,942	599,479,124	3,980,789,681	159,488,604,314
Tại 30/09/2024	17,044,257,998	84,486,190,753	2,938,472,810	535,463,160	3,760,493,820	108,764,878,541

5.7 Tăng, giảm tài sản thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Số dư tại 01/01/2024	135,964,441,154	7,792,680,259	143,757,121,413
Tăng trong kỳ	91,175,363,525	1,082,525,087	92,257,888,612
Thuê tài chính trong kỳ	91,175,363,525	1,082,525,087	92,257,888,612
Giảm trong kỳ	77,936,928,376	1,722,732,000	79,659,660,376
Trả lại tài sản cố định thuê tài chính	77,936,928,376	1,722,732,000	79,659,660,376
Số dư tại 30/09/2024	<u>149,202,876,303</u>	<u>7,152,473,346</u>	<u>156,355,349,649</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư tại 01/01/2024	32,687,059,131	1,589,433,498	34,276,492,629
Tăng trong kỳ	12,154,516,158	638,568,773	12,793,084,931
Khấu hao trong kỳ	12,154,516,158	638,568,773	12,793,084,931
Giảm trong kỳ	24,307,235,046	567,884,918	24,875,119,964
Trả lại tài sản cố định thuê tài chính	24,307,235,046	567,884,918	24,875,119,964
Số dư tại 30/09/2024	<u>20,534,340,243</u>	<u>1,660,117,353</u>	<u>22,194,457,596</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2024	<u>103,277,382,023</u>	<u>6,203,246,761</u>	<u>109,480,628,784</u>
Tại 30/09/2024	<u>128,668,536,060</u>	<u>5,492,355,993</u>	<u>134,160,892,053</u>

5.8 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2024	241,800,000	28,108,252,475	925,117,257	29,275,169,732
Tăng trong kỳ	-	1,474,275,298	-	1,474,275,298
Đầu tư XDCB hoàn thành		1,474,275,298		1,474,275,298
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2024	<u>241,800,000</u>	<u>29,582,527,773</u>	<u>925,117,257</u>	<u>30,749,445,030</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2024	143,589,452	19,986,452,889	633,950,317	20,763,992,658
Tăng trong kỳ	22,627,459	2,591,088,133	96,904,295	2,710,619,887
Khấu hao trong kỳ	22,627,459	2,591,088,133	96,904,295	2,710,619,887
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2024	<u>166,216,911</u>	<u>22,577,541,022</u>	<u>730,854,612</u>	<u>23,474,612,545</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2024	<u>98,210,548</u>	<u>8,121,799,586</u>	<u>291,166,940</u>	<u>8,511,177,074</u>
Tại 30/09/2024	<u>75,583,089</u>	<u>7,004,986,751</u>	<u>194,262,645</u>	<u>7,274,832,485</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ,
đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm,
thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 09 – DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

5.9	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Mua sắm TSCĐ	276,000,000	2,304,291,207
	Tổng	276,000,000	2,304,291,207
5.10	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	1,071,135,658,847	1,001,081,690,962
5.11	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Thuế thu nhập doanh nghiệp		12,862,487,150
	Thuế thu nhập cá nhân	4,781,921,971	2,447,126,370
	Tổng	4,781,921,971	15,309,613,520
5.12	Chi phí phải trả	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Chi phí trích trước, phải trả ngắn hạn	219,256,552,586	96,228,648,983
	Tổng	219,256,552,586	96,228,648,983
5.13	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Kinh phí công đoàn	1,018,185,704	904,888,673
	Bảo hiểm xã hội		
	Bảo hiểm y tế		
	Bảo hiểm thất nghiệp		
	Các khoản phải trả, phải nộp khác	247,111,661,708	283,797,974,560
	Tổng	248,129,847,412	284,702,863,233
5.14	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	Tại 30/09/2024	Tại 01/01/2024
		VND	VND
	Vay dài hạn và nợ thuê tài chính	98,835,980,427	90,137,795,234
	Tổng	98,835,980,427	90,137,795,234

5.15 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	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2023	1,574,390,050,000	517,556,564,217	297,446,985,202	120,010,563,025	2,509,404,162,444
Lãi trong năm nay	-	-	-	12,695,623,697	12,695,623,697
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(6,026,727,475)	(6,026,727,475)
Chia trả cổ tức bằng tiền mặt	-	-	-	(78,719,502,500)	(78,719,502,500)
Số dư tại 31/12/2023	1,574,390,050,000	517,556,564,217	297,446,985,202	47,959,956,747	2,437,353,556,166
Số dư tại 01/01/2024	1,574,390,050,000	517,556,564,217	297,446,985,202	47,959,956,747	2,437,353,556,166
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	9,737,050,861	9,737,050,861
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(1,269,562,370)	(1,269,562,370)
Số dư tại 31/12/2024	1,574,390,050,000	517,556,564,217	297,446,985,202	56,427,445,238	2,445,821,044,657

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mỹ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

5.15 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Các giao dịch về vốn chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	1,574,390,050,000	1,574,390,050,000
Vốn góp cuối kỳ	1,574,390,050,000	1,574,390,050,000

c. Cổ phiếu

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	157,439,005	157,439,005
Số lượng cổ phiếu đã bán	157,439,005	157,439,005
Cổ phiếu phổ thông	157,439,005	157,439,005
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	157,439,005	157,439,005
Cổ phiếu phổ thông	157,439,005	157,439,005
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/CP)	10,000	10,000

d. Các Quỹ của doanh nghiệp

	Tại 30/09/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Quỹ đầu tư phát triển	297,446,985,202	297,446,985,202
Tổng	297,446,985,202	297,446,985,202

5.16 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Doanh thu bán hàng, xây lắp và cung cấp dịch vụ	1,363,370,893,804	1,254,827,660,741
Tổng	1,363,370,893,804	1,254,827,660,741

5.17 Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Giá vốn bán hàng, xây lắp và cung cấp dịch vụ	1,239,979,973,147	1,102,531,670,746
Tổng	1,239,979,973,147	1,102,531,670,746

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mễ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

5.18 Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1,236,004,983	1,548,436,180
Lãi chênh lệch tỷ giá	622,263,130	1,788,947,093
Cổ tức lợi nhuận được chia	25,439,125,000	31,508,200,000
Lãi bán các khoản đầu tư	-	510,767
Chiết khấu thanh toán	-	-
Doanh thu các hoạt động tài chính khác	-	239,024,360
Tổng	27,297,393,113	35,085,118,400

5.19 Chi phí tài chính

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Lãi tiền vay, thuê tài chính	67,619,835,317	96,391,257,181
Lỗ chênh lệch tỷ giá	297,302,712	1,453,449,318
Lỗ bán các khoản đầu tư	-	1,052,000,000
Chi phí các hoạt động tài chính khác	1,900,043,910	2,069,084,556
Tổng	69,817,181,939	100,965,791,055

5.20 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Chi phí bán hàng	5,847,163,785	8,313,053,906
Chi phí nhân viên	5,218,211,353	6,825,518,346
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	28,257,294	45,333,252
Chi phí khấu hao TSCĐ	82,683,955	82,607,894
Chi phí dịch vụ mua ngoài	451,228,528	972,264,773
Chi phí bằng tiền khác	66,782,655	387,329,641
Chi phí quản lý	66,063,072,885	58,540,345,950
Chi phí nhân viên quản lý	44,426,477,410	37,045,446,826
Chi phí vật liệu quản lý	536,221,487	1,021,847,055
Chi phí đồ dùng văn phòng	3,448,252,440	2,251,031,377
Chi phí khấu hao TSCĐ	3,937,852,598	3,858,875,325
Thuế phí và lệ phí	526,796,420	425,269,371
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10,598,357,971	8,500,665,625
Chi phí bằng tiền khác	2,589,114,559	5,437,210,371

CÔNG TY CỔ PHẦN FECON

Tầng 15 Tháp CEO, Lô HH2-1, Khu đô thị Mỹ Trì Hạ, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT- BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

5.21 Thu nhập khác/ Chi phí khác

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập thanh lý tài sản	72,815,279	427,272,727
Thu từ thanh lý CCDC	535,462,864	-
Thu tiền phạt, tiền bồi thường	2,699,884,847	600,217,261
Thu nhập khác	108,782,042	3,458,161
Tổng	3,416,945,032	1,030,948,149
Chi phí khác		
Chi phí thanh lý	-	464,126,260
Chi phí thanh lý CCDC	29,873,409	-
Phạt vi phạm hợp đồng	841,115,596	426,752,413
Phạt chậm nộp thuế, VPHC thuế	618,239,601	250,214,247
Chi phí khác	20,000,037	5,141
Tổng	1,509,228,643	1,141,098,061
Thu nhập khác thuần	1,907,716,389	(110,149,912)

5.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp

	Kỳ hoạt động từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Kỳ hoạt động từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	10,868,611,550	19,451,767,572
Điều chỉnh tăng	3,831,155,847	3,259,982,186
Điều chỉnh giảm	25,439,125,000	31,508,200,000
Tổng thu nhập tính thuế	(10,739,357,603)	(8,796,450,242)
Thuế suất áp dụng	20%	20%
Truy thu thuế năm trước	1,131,560,689	-
Tổng chi phí thuế TNDN năm hiện hành	1,131,560,689	-

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT





Trần Thu Trang

Phạm Văn Tùng

Phạm Việt Khoa