

**CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG
VÀ CÔNG TRÌNH NGẦM FECON**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015**



CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 4
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	5 - 6
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất	7 - 8
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 11
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	12 - 45

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngầm FECON trình bày Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 đã được kiểm toán.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngầm FECON (gọi tắt là “Công ty”) 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, đăng ký thay đổi các lần và lần thứ 19 ngày 07 tháng 07 năm 2015.

Vốn điều lệ của công ty: 457.228.540.000 VND (Bốn trăm năm mươi bảy tỷ, hai trăm hai mươi tám triệu, năm trăm bốn mươi nghìn đồng.)

Công ty niêm yết cổ phiếu lần đầu theo Quyết định số 98/2012/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh ngày 18/7/2012 tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh. Mã cổ phiếu: FCN.

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

Các Công ty con được hợp nhất gồm:

Các Công ty con của Công ty Cổ phần kỹ thuật nền móng và công trình ngầm FECON là Công ty TNHH xử lý nền đất yếu FECON- Shanghai Harbour, Công ty Cổ phần FECON Miltec, Viện nền móng và công trình ngầm, Trường PTTH Ý Yên, Công ty Cổ phần Hạ tầng FECON, Công ty Cổ phần Công trình ngầm FECON.

Công ty TNHH xử lý nền đất yếu FECON - Shanghai Harbour hoạt động theo Giấy chứng nhận đầu tư số 011022000246 ngày 25 tháng 09 năm 2009 của Ủy Ban Nhân dân Thành phố Hà Nội cấp. Chuyển đổi thành Công ty Cổ phần xử lý nền FECON Shanghai Harbour theo giấy chứng nhận đầu tư số 011032002204 ngày 17 tháng 01 năm 2014. Trong đó, Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình Ngầm FECON góp 2.537.250 USD (Hai triệu năm trăm ba mươi bảy nghìn hai trăm năm mươi đô la Mỹ), chiếm 50,5% vốn điều lệ, góp bằng tiền mặt, máy móc thiết bị, văn phòng; Công ty TNHH tập đoàn xây dựng hạ tầng vịnh cảng Thượng Hải góp 2.450.000 USD (Hai triệu bốn trăm năm mươi nghìn đô la Mỹ), chiếm 49% vốn điều lệ, góp bằng tiền mặt và máy móc thiết bị; ông Nguyễn Chí Công góp 25.000 USD (Hai mươi lăm nghìn đô la Mỹ) chiếm 0,5% vốn điều lệ, góp vốn bằng tiền mặt.

Công ty Cổ phần FECON MILTEC hoạt động theo Giấy chứng nhận đầu tư số 502032000190 ngày 21/11/2011 của Ban Quản lý khu kinh tế Tỉnh Long An. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và công trình ngầm FECON nắm giữ 50,29% vốn điều lệ và có quyền kiểm soát, chi phối doanh nghiệp.

Viện Nền móng và Công trình ngầm được thành lập theo Quyết định số 090905/QĐ/HĐQT-FECON ngày 01 tháng 10 năm 2009 và được Sở Khoa học và Công nghệ Thành phố Hà Nội cấp giấy Chứng nhận Đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số 262/ĐK-KH&CN lần đầu ngày 19/01/2010; thay đổi đăng ký lần thứ ba (03) ngày 18/05/2011, thay đổi đăng ký lần thứ năm (05) ngày 01/10/2012. Công ty mẹ nắm giữ 100% vốn điều lệ.

Trường PTTH Ý Yên chuyển đổi từ Trường phổ thông dân lập (thành lập theo Quyết định số 995/1998/QĐ-UB ngày 28 tháng 07 năm 1998 của Ủy ban nhân dân tỉnh Nam Định) thành Trường Trung học phổ thông tư thục theo Quyết định số 266/QĐ-UBND ngày 24 tháng 02 năm 2012 của Ủy ban nhân dân tỉnh Nam Định. Chủ đầu tư là Công ty Cổ phần kỹ thuật nền móng và công trình ngầm FECON.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Các Công ty con được hợp nhất gồm (Tiếp theo)

Công ty Cổ phần Hạ tầng FECON tiền thân là Công ty Cổ phần Fecon Holdings, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0106393689 ngày 18/12/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký kinh doanh thay đổi các lần và lần thứ 3 ngày 01/12/2014 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và công trình ngầm FECON nắm giữ 63,89% vốn thực góp. Hợp nhất hai Công ty con của Công ty Cổ phần Hạ tầng FECON là Công ty Cổ phần FECON PHÚ QUỐC và Công ty Cổ phần Fecon - BMT.

Công ty Cổ phần Công trình ngầm FECON, được hoạt động theo Giấy Chứng nhận đầu tư số 011032002731 do UBND Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 24 tháng 12 năm 2014. Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và công trình ngầm FECON nắm giữ 58,52% vốn thực góp.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Hội đồng Quản trị	Ông Phạm Việt Khoa	Chủ tịch
	Ông Hà Thế Phương	Phó Chủ tịch
	Ông Trần Trọng Thắng	Ủy viên
	Ông Hà Thế Lộng	Ủy viên
	Ông Phạm Quốc Hùng	Ủy viên
	Ông Nguyễn Quang Hải	Ủy viên
	Ông Hà Cửu Long	Ủy viên
	Ông Phùng Tiến Trung	Ủy viên (Bỏ nhiệm tháng 4/2015)
	Ông Takano Satoshi	Ủy viên

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm:

Ban Tổng Giám đốc	Ông Trần Trọng Thắng	Tổng Giám đốc (Bỏ nhiệm ngày 02/7/2015)
	Ông Phạm Việt Khoa	Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 02/7/2015)
	Ông Trần Trọng Thắng	Quyền Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 02/7/2015)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý các Báo cáo tài chính hợp nhất để Báo cáo tài chính hợp nhất không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Thắng Thay mặt và đại diện Ban Tổng Giám đốc, *M*



Trần Trọng Thắng

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2016

Số: 285/2016/BCKT-BCTCHN/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP
Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015
của Công ty Cổ phần Kỹ thuật nền móng và Công trình ngầm FECON

Kính gửi: **Các cổ đông**
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGẦM FECON

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngầm FECON, được lập ngày 26/03/2016, từ trang 07 đến trang 45, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2015, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2015 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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 hợp nhất.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty Kiểm toán và Tư vấn Thăng Long - T.D.K và Công ty này đưa ra Báo cáo kiểm toán ngày 12 tháng 03 năm 2015 có dạng ý kiến chấp nhận toàn phần.



Vũ Ngọc Ân

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0496-2015-137-1

Giấy Ủy quyền số: 15/2015/UQ-CPA VIETNAM ngày 05/10/2015 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2016

Nguyễn Thị Mai Hoa

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2326-2015-137-1

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

Mẫu B 01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

	MS	TM	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.957.306.281.027	1.411.606.628.946
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	299.722.576.376	236.575.321.193
1. Tiền	111		235.956.411.693	153.810.884.434
2. Các khoản tương đương tiền	112		63.766.164.683	82.764.436.759
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		646.800.000	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		646.800.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.070.740.068.909	1.016.646.607.817
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	916.748.537.002	910.131.285.563
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		83.075.077.026	13.753.542.130
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.3	74.666.514.032	97.182.090.424
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.4	(3.750.059.151)	(4.420.310.300)
IV. Hàng tồn kho	140		388.961.583.830	155.612.226.514
1. Hàng tồn kho	141	5.5	388.961.583.830	155.612.226.514
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		197.235.251.912	2.772.473.422
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.6	1.090.966.942	2.465.901.069
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		35.230.769.415	87.292.488
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.13	61.263.528	219.279.865
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		160.852.252.027	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		992.545.928.153	786.481.667.534
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.734.222.064	4.202.274.888
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.3	3.734.222.064	4.202.274.888
II. Tài sản cố định	220		660.170.512.742	403.572.076.996
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	235.282.889.912	151.483.805.610
- Nguyên giá	222		401.715.352.121	264.839.186.480
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(166.432.462.209)	(113.355.380.870)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.8	178.522.228.517	184.793.418.040
- Nguyên giá	225		222.132.853.035	219.560.019.724
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(43.610.624.518)	(34.766.601.684)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.9	246.365.394.313	67.294.853.346
- Nguyên giá	228		251.909.931.476	70.873.665.828
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(5.544.537.163)	(3.578.812.482)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		33.583.097.617	15.201.082.845
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.10	33.583.097.617	15.201.082.845
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	5.11	267.188.186.463	348.550.150.682
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		203.188.186.463	235.458.510.682
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		64.000.000.000	113.091.640.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		27.869.909.267	14.956.082.123
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.6	26.300.222.075	13.356.087.714
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.569.687.192	1.599.994.409
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		2.949.852.209.180	2.198.088.296.480

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

	MS	TM	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
C- NỢ PHẢI TRẢ	300		1.954.122.482.882	1.400.787.265.813
I. Nợ ngắn hạn	310		1.295.266.205.505	1.031.869.885.615
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	328.078.635.167	553.584.197.758
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		271.239.978.876	6.657.059.371
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	32.706.403.865	57.275.006.276
4. Phải trả người lao động	314		3.696.795.418	3.568.010.776
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.14	202.260.998.223	207.483.980.578
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		40.038.400	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	40.959.413.797	505.074.464
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.16	414.791.060.857	189.209.190.765
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	3.679.093.200
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1.492.880.902	9.908.272.427
II. Nợ dài hạn	330		658.856.277.377	368.917.380.198
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		466.610.324	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.16	285.424.869.542	167.452.582.687
9. Trái phiếu chuyển đổi	339	5.17	368.085.000.000	195.585.000.000
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		4.879.797.511	5.879.797.511
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		995.729.726.298	797.301.030.667
(400 = 410+430)				
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.18	995.729.726.298	797.301.030.667
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		457.228.540.000	457.228.540.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		457.228.540.000	457.228.540.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		34.538.983.821	34.538.983.821
7. Quỹ đầu tư phát triển	418		62.896.154.025	52.664.242.304
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		221.860.693.062	189.370.401.067
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		84.619.351.486	189.370.401.067
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		137.241.341.576	-
13 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		219.205.355.390	63.498.863.475
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2.949.852.209.180	2.198.088.296.480
(440 = 300+400)				

Người lập

Phan Vương Cường

Kế toán trưởng

Trương Tuấn Tú

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2016

Tổng Giám đốc



Trần Trọng Thắng

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

Mẫu B 02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2015	Năm 2014
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.19	1.660.553.370.510	1.353.969.468.868
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		1.660.553.370.510	1.353.969.468.868
4. Giá vốn hàng bán	11	5.20	1.370.885.993.159	1.097.940.152.976
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		289.667.377.351	256.029.315.892
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.21	136.029.952.196	11.001.071.654
7. Chi phí tài chính	22	5.22	148.160.339.470	30.878.805.713
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>45.565.124.144</i>	<i>28.426.164.059</i>
8. Chi phí bán hàng	25	5.23	12.483.030.440	11.817.273.675
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.23	96.275.902.724	63.153.404.367
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(25+26)}	30		168.778.056.913	161.180.903.791
11. Thu nhập khác	31	5.24	45.268.523.465	140.402.442.968
12. Chi phí khác	32	5.24	45.605.031.578	149.684.834.864
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.24	(336.508.113)	(9.282.391.896)
14. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên kết, liên doanh	24		19.393.057.985	17.422.604.491
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40+45)	50		187.834.606.785	169.321.116.386
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.25	33.191.951.479	33.922.428.969
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		30.307.217	186.276.604
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		154.612.348.089	135.212.410.813
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		142.223.790.434	130.306.780.350
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		12.388.557.655	4.905.630.463
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.26	3.036	2.803

Người lập

Phan Vương Cường

Kế toán trưởng

Trương Tuấn Tú

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2016

Tổng Giám đốc



Trần Trọng Thắng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2015	Năm 2014
			VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. <i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		187.834.606.785	169.321.116.386
2. <i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02		68.100.578.326	48.657.675.875
- Các khoản dự phòng	03		(4.349.344.349)	(3.515.535.486)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		1.212.735.424	2.057.151.633
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(70.528.892.744)	(10.340.199.596)
- Chi phí lãi vay	06		55.458.818.687	28.426.164.059
3. <i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		237.728.502.129	234.606.372.871
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(87.940.617.709)	(349.876.188.247)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(233.349.357.316)	(42.145.865.971)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		52.606.448.118	210.261.085.116
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(11.569.200.234)	(5.800.739.049)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(55.458.818.687)	(28.426.164.059)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(39.987.410.651)	(54.704.101.480)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	62.004.120
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(62.424.830.752)	(24.315.516.378)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		(200.395.285.102)	(60.339.113.077)
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		(190.721.049.547)	(207.348.345.815)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		41.030.772.365	140.147.930.554
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(28.328.340.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		23.000.000.000	5.123.896.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(185.162.831.237)	(218.380.650.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		105.585.016.500	30.000.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		27.444.280.075	10.724.133.161
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(207.152.151.844)	(239.733.036.100)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
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		-	19.879.550.000
3. Tiền thu từ cho vay	33		1.083.397.685.583	683.656.239.821
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(520.650.617.005)	(441.570.816.728)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		(46.692.911.631)	(45.716.188.178)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(45.722.854.000)	(39.754.668.200)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		470.331.302.947	176.494.116.715
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</i>	50		62.783.866.001	(123.578.032.462)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		236.575.321.193	360.151.040.948
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		363.389.182	2.312.707
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		299.722.576.376	236.575.321.193

Người lập

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2016

Tổng Giám đốc

Phan Vương Cường

Trương Tuấn Tú



Trần Trọng Thắng

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngầm FECON (gọi tắt là “Công ty”) 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, đăng ký kinh doanh thay đổi các lần và lần thứ 19 ngày 07 tháng 07 năm 2015.

Vốn điều lệ của công ty: 457.228.540.000 VND (Bốn trăm năm mươi bảy tỷ, hai trăm hai mươi tám triệu, năm trăm bốn mươi nghìn đồng.)

Số lao động bình quân trong năm : 1.616 người

Công ty niêm yết cổ phiếu lần đầu theo Quyết định số 98/2012/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh ngày 18/7/2012 tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh. Mã cổ phiếu: FCN.

Trụ sở chính: 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.

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 2015: 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 TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGẦM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2015, Công ty có các công ty con, công ty liên kết như sau:

Công ty con	Hoạt động chính	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ biểu quyết
Viện nền móng và Công trình ngầm	Xây dựng, nghiên cứu	100%	100%
Công ty Cổ phần Fecon Miltec	Sản xuất	50,29%	50,29%
Công ty CP Xử lý nền Fecon Shanghai Harbour	Thi công, Xây lắp công trình	51,18%	51,18%
Trường THPT Ý Yên	Đào tạo	38,12%	67,74%
Công ty Cổ phần Công trình Ngầm FECON	Thi công, Xây lắp công trình	58,52%	51%
Công ty Cổ phần Hạ tầng FECON	Thi công, Xây lắp công trình	63,89%	51%
<i>Công ty Liên kết</i>			
Công ty CP Khoáng sản FECON	Sản xuất, thương mại	36,09%	36,09%

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

Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”), hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 202”), hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 “Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con”.

Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của thông tư 200 và Thông tư 202 kể từ ngày 01/01/2015. Để thông tin trên Báo cáo tài chính có thể so sánh được, công ty đã trình bày lại hoặc phân loại lại một số nội dung trên Báo cáo tài chính cùng kỳ năm 2014 (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 hợp nhất là có thể so sánh được do đã được tính toán và trình bày nhất quán.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán

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 hợp nhất 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 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 hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể:

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 được hợp nhất trên cơ sở Báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty mẹ là Công ty Cổ phần kỹ thuật nền móng và công trình ngầm FECON, các công ty con của Công ty Cổ phần kỹ thuật nền móng và công trình ngầm FECON là Công ty CP Xử lý nền Fecon Shanghai Harbour, Công ty Cổ phần FECON Miltec, Viện nền móng và công trình ngầm, Trường PTTT Ý Yên, Công ty Cổ phần Hạ tầng FECON, Công ty Cổ phần Công trình Ngầm FECON.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 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 cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư.

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, chi phí phải trả và các khoản vay.

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.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

Tiền đang chuyển: Dựa vào các lệnh chuyển tiền chưa có giấy báo Nợ và giấy nộp tiền chưa có giấy báo Có

Các 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.

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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (Tiếp theo)

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ 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 các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại ngày 31/12/2015.
- (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 31/12/2015.

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.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại các khoản mục có gốc tiền tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính

<u>Thời điểm</u>	<u>Tên Ngân hàng</u>	<u>Tỷ giá mua vào</u>	<u>Tỷ giá bán ra</u>
31/12/2015	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Đông Đô	22.450	22.540
31/12/2015	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam- Chi nhánh Hoàn Kiếm	22.450	22.540
31/12/2015	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam-VCB Geotech 2013	22.450	22.540
31/12/2015	Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam	22.450	22.540
31/12/2015	Ngân Hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội	22.450	22.540

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

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 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc kế toán Các khoản phải thu và dự phòng nợ khó đòi

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 phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự. Các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá trị ghi nhận ban đầu trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

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 năm.

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình Quyền sử dụng đất thuê bao gồm: Giá trị quyền sử dụng đất 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 của Công ty và phần mềm máy tính.

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

Bằng sáng chế và thương hiệu được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

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:

	<u>Thời gian khấu hao</u> (Năm)
Nhà xưởng, vật kiến trúc	10 - 20
Máy móc, thiết bị	05 - 10
Phương tiện vận tải	06 - 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 06
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 10

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 48 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 3 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

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.

Công ty là bên cho thuê

Công ty ghi nhận giá trị tài sản cho thuê tài chính là khoản phải thu bằng giá trị đầu tư thuần trong hợp đồng thuê tài chính. Doanh thu từ thuê tài chính được phân bổ vào các kỳ kế toán nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên tổng số dư đầu tư thuần cho thuê tài chính. Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu phát sinh trong quá trình đàm phán ký hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận vào giá trị còn lại của tài sản cho thuê và kế toán theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Công ty là bên đi thuê

Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên Bảng Cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh, trừ phi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Công ty về chi phí đi vay (xem trình bày dưới đây). Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê tài sản. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

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 và phân bổ không quá 24 tháng.

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 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 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:

- Chi phí lãi vay trích trước: trích trước theo hợp đồng vay
- Chi phí nhân công, vật tư, nhiên liệu: trích trước theo hồ sơ dự toán trên cơ sở khối lượng công việc hoàn thành.
- Trích trước chi phí các công trình khi đã có nghiệm thu khối lượng.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm: doanh thu nhận trước (như: số tiền thu trước của khách hàng trong nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, cơ sở hạ tầng, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ); và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác (như: khoản chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...); không bao gồm: tiền nhận trước của người mua mà Công ty chưa cung cấp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ; doanh thu chưa thu được tiền của hoạt động cho thuê tài sản, cung cấp dịch vụ nhiều kỳ.

Doanh thu nhận trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng căn cứ trên số kỳ đã thu tiền trước.

Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi là loại trái phiếu có thể chuyển đổi thành một lượng cổ phiếu xác định được quy định sẵn trong phương án phát hành.

Chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo lãi suất thực tế từng hợp đồng và ghi nhận vào chi phí tài chính.

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.

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

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

Doanh thu thương mại

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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

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 năm theo kết quả phần 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:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

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 giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán trong năm (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa;) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ 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

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)

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 từ 22% trên thu nhập chịu thuế.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

Các bên liên quan

Được coi là 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 Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là thi công xây lắp và hoạt động trong một bộ phận theo khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam theo đó không có Báo cáo bộ phận.

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

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**

	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Tiền mặt	23.174.111.344	32.104.035.982
Tiền gửi ngân hàng	212.782.300.349	121.706.848.452
Các khoản tương đương tiền	63.766.164.683	82.764.436.759
- Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	63.766.164.683	82.764.436.759
Tổng	299.722.576.376	236.575.321.193

5.2 Phải thu khách hàng ngắn hạn

	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn	916.748.537.002	910.131.285.563
Công ty Cổ phần cho thuê thiết bị xây dựng KANAMOTO FECON HASSYU	42.428.714.809	-
Công ty TNHH CHEIL INDUSTRIES INC Việt Nam	28.747.444.000	88.152.227.823
Công ty TNHH Samsung Engineering Vietnam	121.087.400.000	37.821.300.000
Công ty Samsung C&T Corporation Hàn Quốc	-	39.470.310.000
Công ty TOA Corporation Nhật Bản	61.267.076.777	75.200.604.453
Chi nhánh Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam - Ban dự án Nhiệt điện Long Phú	102.362.686.985	102.843.972.315
BĐH Dự án nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2	40.817.726.951	109.832.686.096
Công ty TNHH Xây dựng CJV	19.425.903.325	35.229.123.375
Tổng Công ty xây dựng số 1 - TNHH MTV	34.229.056.059	104.307.456.059
CN Tư vấn thiết kế và Xây dựng - TCT Cổ phần Xây dựng Công nghiệp Việt Nam	19.979.906.150	-
Công ty Cổ phần Xây dựng Cotec	11.198.554.724	10.069.388.717
Công ty Cổ phần đầu tư hạ tầng FCC	31.915.970.340	31.915.970.340
Công ty Cổ phần xây dựng nền móng Long Giang	23.877.082.672	29.354.820.000
Công ty TNHH xử lý nền đất yếu SHANGHAI HARBOUR Việt Nam	49.255.576.776	87.991.673.657
Công ty TNHH Công nghiệp nặng Doosan Việt Nam	4.170.550.000	18.150.650.000
Công ty TNHH Đầu tư Capitaland Hoàng Thành	35.293.430.799	38.070.514.873
Liên doanh CRBC và Vinaconex E&C-TC (Đường Và Cầu Cao Lãnh)	-	3.432.000.000
Công ty CP Địa ốc Đại Quang Minh	-	22.407.838.737
Công ty Chikami Miltec Inc	19.576.074.772	513.843.750
Phải thu các đối tượng khác	271.115.381.863	75.366.905.368
Tổng	916.748.537.002	910.131.285.563

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGẦM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.3 Phải thu ngắn hạn và dài hạn khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
Phải thu ngắn hạn khác	74.666.514.032	-	97.182.090.424	-
Bảo hiểm xã hội	-	-	3.075.379	-
Bảo hiểm nộp thừa	-	-	7.656.050	-
Bảo hiểm y tế	-	-	532.277	-
Công ty TNHH Cơ khí chế tạo và Bê tông FECON Nghi Sơn	513.086.815	-	513.086.815	-
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Thương mại Hà Việt	4.415.833.610	-	4.415.833.610	-
Tạm ứng tiền cổ tức	-	-	129.444.624	-
Tạm ứng	64.196.348.273	-	91.600.447.691	-
Ký cược, ký quỹ	4.934.748.000	-	59.400.000	-
Phải thu khác	606.497.334	-	452.613.978	-
Phải thu dài hạn khác	3.734.222.064	-	4.202.274.888	-
Các khoản phải thu khác	250.000	-	-	-
Ký quỹ ký cược dài hạn	3.733.972.064	-	4.202.274.888	-
Tổng	78.400.736.096	-	101.384.365.312	-

5.4 Nợ xấu

Đơn vị tính: VND

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	6.989.129.462	3.239.070.311	6.989.129.462	2.568.819.162
<i>Trong đó:</i>	Quá hạn 1-30 ngày	Quá hạn 31-60 ngày	Quá hạn 61-90 ngày	Quá hạn trên 90 ngày
Công ty CP Đầu tư XD Vinaconex -PVC				792.689.600
Công ty XD Công trình giao thông 892				269.661.360
Công ty TNHH Một thành viên 508				1.319.021.000
Công ty CP Phúc Lộc				177.226.521
Công ty CP Đầu tư Xây lắp Dầu khí IMICO				1.040.057.553
Xí nghiệp xây lắp số 2 HN				566.081.195
Công ty CP Sông Đà Hoàng Long				482.801.650
Các đối tượng khác				1.256.623.649
Công ty CP Quan hệ Đầu tư Sản xuất				487.194.800
Công ty CP đầu tư TMDV Cầu Giấy				597.772.134
Tổng				6.989.129.462

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.5 Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng đang đi trên đường	59.514.000	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	9.602.947.555	-	11.613.305.456	-
Công cụ, dụng cụ	1.338.863.701	-	47.854.500	-
Chi phí Sản xuất kinh doanh dở dang	373.361.099.415	-	139.827.127.391	-
Thành phẩm	3.596.924.326	-	3.530.437.648	-
Hàng hóa	1.002.234.833	-	-	-
Hàng gửi bán	-	-	593.501.519	-
Tổng	388.961.583.830	-	155.612.226.514	-

5.6 Chi phí trả trước

	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Ngắn hạn	1.090.966.942	2.465.901.069
Công cụ, dụng cụ, thiết bị	290.076.053	315.163.872
Chi phí bảo hiểm	369.212.280	270.714.868
Chi phí mua phần mềm	-	80.458.333
Chi phí thuê văn phòng	136.747.126	479.562.909
Chi phí bảo hộ lao động	-	792.008.167
Chi phí khác	294.931.483	527.992.920
Dài hạn	26.300.222.075	13.356.087.714
Công cụ, dụng cụ, thiết bị	13.307.417.038	6.967.939.380
Chi phí sửa chữa	4.633.168.921	983.074.754
Tiền thuê văn phòng	4.799.088.797	4.793.824.106
Chi phí phần mềm	25.083.330	116.633.333
Phí bảo hiểm	164.905.219	137.083.333
Phí đào tạo tuyển dụng	77.410.000	-
Phí cung cấp dịch vụ bảo lãnh phát hành trái phiếu	2.922.388.269	-
Chi phí khác	370.760.501	357.532.808
Tổng	27.391.189.017	15.821.988.783

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.7 Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị: 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
NGUYÊN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2015	12.008.598.364	219.522.752.558	22.287.695.196	569.017.486	10.451.122.876	264.839.186.480
Tăng trong năm	1.064.857.000	172.410.622.488	5.250.849.091	289.909.091	2.989.690.157	182.005.927.827
Mua trong năm	-	130.176.713.795	5.166.161.818	289.909.091	2.989.690.157	138.622.474.861
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	38.692.081.375	-	-	-	38.692.081.375
Đầu tư XDCB hoàn thành	1.064.857.000	2.350.920.045	-	-	-	3.415.777.045
Tăng khác	-	1.190.907.273	84.687.273	-	-	1.275.594.546
Giảm trong năm	-	43.217.244.896	1.912.517.290	-	-	45.129.762.186
Thanh lý, nhượng bán	-	43.091.670.351	1.912.517.290	-	-	45.004.187.641
Giảm khác	-	125.574.545	-	-	-	125.574.545
Số dư tại 31/12/2015	13.073.455.364	348.716.130.150	25.626.026.997	858.926.577	13.440.813.033	401.715.352.121
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư tại 01/01/2015	4.537.200.031	93.389.874.055	12.372.218.731	418.648.244	2.637.439.809	113.355.380.870
Tăng trong năm	680.115.244	50.960.954.214	3.613.336.047	180.372.715	2.003.050.474	57.437.828.694
Khấu hao trong năm	680.115.244	30.621.845.354	3.489.283.207	157.427.721	2.003.050.474	36.951.722.000
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	20.339.108.860	-	-	-	20.339.108.860
Tăng khác	-	-	124.052.840	22.944.994	-	146.997.834
Giảm trong năm	-	2.490.085.063	1.870.662.292	-	-	4.360.747.355
Thanh lý, nhượng bán	-	2.348.759.761	1.868.780.217	-	-	4.217.539.978
Giảm khác	-	141.325.302	1.882.075	-	-	143.207.377
Số dư tại 31/12/2015	5.217.315.275	141.860.743.206	14.114.892.486	599.020.959	4.640.490.283	166.432.462.209
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại 01/01/2015	7.471.398.333	126.132.878.503	9.915.476.465	150.369.242	7.813.683.067	151.483.805.610
Tại 31/12/2015	7.856.140.089	206.855.386.944	11.511.134.511	259.905.618	8.800.322.750	235.282.889.912

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

14.501.107.202

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.8 Tài sản cố định thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

	Máy móc, thiết bị	Tổng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư tại 01/01/2015	219.560.019.724	219.560.019.724
Tăng trong năm	41.244.914.686	41.244.914.686
Mua trong năm	41.244.914.686	41.244.914.686
Giảm trong năm	38.672.081.375	38.672.081.375
Mua lại tài sản thuê tài chính	38.672.081.375	38.672.081.375
Số dư tại 31/12/2015	<u>222.132.853.035</u>	<u>222.132.853.035</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư tại 01/01/2015	34.766.601.684	34.766.601.684
Tăng trong năm	29.183.131.645	29.183.131.645
Khấu hao trong năm	29.183.131.645	29.183.131.645
Giảm trong năm	20.339.108.811	20.339.108.811
Mua lại tài sản thuê tài chính	20.339.108.811	20.339.108.811
Số dư tại 31/12/2015	<u>43.610.624.518</u>	<u>43.610.624.518</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/01/2015	184.793.418.040	184.793.418.040
Tại 31/12/2015	<u>178.522.228.517</u>	<u>178.522.228.517</u>

5.9 Tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2015	69.781.785.119	576.152.952	515.727.757	70.873.665.828
Tăng trong năm	181.036.265.648	-	-	181.036.265.648
Mua trong năm	10.853.660.000	-	-	10.853.660.000
Tăng do hợp nhất kinh doanh	170.182.605.648	-	-	170.182.605.648
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2015	<u>250.818.050.767</u>	<u>576.152.952</u>	<u>515.727.757</u>	<u>251.909.931.476</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2015	2.929.845.581	348.180.688	300.786.213	3.578.812.482
Tăng trong năm	1.811.657.530	116.738.476	37.328.675	1.965.724.681
Khấu hao trong năm	1.811.657.530	116.738.476	37.328.675	1.965.724.681
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2015	<u>4.741.503.111</u>	<u>464.919.164</u>	<u>338.114.888</u>	<u>5.544.537.163</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2015	66.851.939.538	227.972.264	214.941.544	67.294.853.346
Tại 31/12/2015	<u>246.076.547.656</u>	<u>111.233.788</u>	<u>177.612.869</u>	<u>246.365.394.313</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2015	01/01/2015
	VND	VND
Chi phí xây dựng - Trường THPT Ý Yên	159.525.000	188.116.000
Dự án khu Resort Phú Quốc	7.959.093.008	-
Dự án đầu tư nâng cấp cải tạo Quốc lộ 18	661.838.175	-
Chi phí xây dựng phần mềm quản lý SAP	24.599.605.725	15.012.966.845
Móng trạm trộn	142.084.469	-
Sửa chữa, cải tạo văn phòng điều hành trạm trộn	60.951.240	-
Tổng	33.583.097.617	15.201.082.845

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

Mẫu B 09 - DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Đơn vị tính: VND

	Tỷ lệ		31/12/2015		01/01/2015	
	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc
Đầu tư vào Công ty con	-	-	-	-	-	-
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết						
Công ty CP Khoáng sản FECON	36,09%	36,09%	178.899.960.000	203.188.186.463	211.495.650.000	235.458.510.682
Tổng Công ty Tư vấn thiết kế			148.542.000.000	172.436.192.850	148.542.000.000	163.947.857.047
Giao thông vận tải - CTCP			-	-	62.953.650.000	71.510.653.635
Công ty Cổ phần Khoáng sản Hải Đăng	33,73%	36,00%	30.357.960.000	30.751.993.613	-	-
Đầu tư vào đơn vị khác						
Tổng Công ty Xây dựng công trình			64.000.000.000	64.190.796.536	113.091.640.000	122.073.606.812
Giao thông 1 - CTCP			-	-	70.000.000.000	78.979.548.680
Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng FCC			64.000.000.000	64.190.796.536	34.760.000.000	34.762.418.133
Công ty Cổ phần Thi công cơ giới và Lắp máy Dầu khí			-	-	7.000.000.000	7.000.000.000
Công ty Cổ phần Khoáng sản Hải Đăng			-	-	1.331.640.000	1.331.640.000
Tổng			242.899.960.000	267.378.982.999	324.587.290.000	357.532.117.494

(*): Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính cũng như các thông tin tài chính và thông tin khác để đánh giá giá trị hợp lý của các khoản đầu tư dài hạn khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.12 Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	328.078.635.167	328.078.635.167	553.584.197.758	553.584.197.758
Công ty Cổ phần Khoáng sản FECON	105.006.327.635	105.006.327.635	291.199.849.304	291.199.849.304
Công ty Cổ phần Xây dựng Quốc Gia	5.392.834.928	5.392.834.928	22.577.391.506	22.577.391.506
Công ty TNHH Thương mại Đức Hiền	-	-	11.722.102.915	11.722.102.915
Shanghai Harbour Soft Soil Treatment ...Co., Ltd	32.044.519.500	32.044.519.500	67.714.717.500	67.714.717.500
KANAMOTO CO.,LTD	-	-	-	-
Các đối tượng khác	185.634.953.104	185.634.953.104	160.370.136.533	160.370.136.533
b. Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	328.078.635.167	328.078.635.167	553.584.197.758	553.584.197.758

5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

	01/01/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2015
	Phải nộp	57.275.006.276	322.868.821.614	347.437.424.025
Thuế giá trị gia tăng	30.265.844.459	273.440.556.041	295.077.772.269	8.628.628.231
Thuế XNK	-	4.212.093.765	4.212.093.765	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	26.517.450.404	36.756.507.380	39.987.410.651	23.286.547.133
Thuế thu nhập cá nhân	491.711.413	7.923.604.418	7.631.604.738	783.711.093
Thuế Bảo vệ môi trường và thuế khác	-	307.736.487	307.736.487	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	228.323.523	220.806.115	7.517.408
Tổng	57.275.006.276	322.868.821.614	347.437.424.025	32.706.403.865

	01/01/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2015
	Phải thu	219.279.865	2.568.024.243	2.410.007.906
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	161.353.703	161.353.703	-	-
Thuế XNK	57.926.162	2.406.670.540	2.410.007.906	61.263.528
Thuế GTGT được khấu trừ	-	-	-	-
Tổng	219.279.865	2.568.024.243	2.410.007.906	61.263.528

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.14 Chi phí phải trả

	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Ngắn hạn	202.260.998.223	207.483.980.578
Trích trước chi phí các công trình	202.260.998.223	207.483.980.578
Tổng	202.260.998.223	207.483.980.578

5.15 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Ngắn hạn	40.959.413.797	505.074.464
Kinh phí công đoàn	532.354.782	125.388.910
Bảo hiểm xã hội	158.094.758	236.677.714
Bảo hiểm y tế	26.736.258	-
Bảo hiểm thất nghiệp	11.882.773	-
Phải trả phải nộp khác	40.230.345.226	143.007.840
<i>Liên danh FECON-COTECCONS-CIENCO 6</i>	<i>30.206.281.929</i>	-
<i>Shanghai Harbour soft soil treatment engineering C</i>	<i>7.154.000.000</i>	-
<i>Tổng Công ty Xây dựng Công trình Giao thông 1</i>	<i>500.000.000</i>	-
<i>Công ty Cổ phần xây dựng (COTEC)</i>	<i>500.000.000</i>	-
<i>Phải trả, phải nộp khác</i>	<i>1.870.063.297</i>	<i>143.007.840</i>
Dài hạn	-	-
Tổng	40.959.413.797	505.074.464

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2015		Trong năm		01/01/2015		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Vay ngắn hạn	414.791.060.857	414.791.060.857	743.098.643.344	517.516.773.252	189.209.190.765	189.209.190.765	
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hoàn Kiếm	94.460.424.551	94.460.424.551	306.098.728.199	274.250.652.162	62.612.348.514	62.612.348.514	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Đông Đô	231.964.413.858	231.964.413.858	301.227.340.724	190.333.494.258	121.070.567.392	121.070.567.392	
- Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - CN Thái Bình	63.000.000.000	63.000.000.000	63.000.000.000	4.177.250.000	4.177.250.000	4.177.250.000	
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Quân Đội - Chi nhánh Sở Giao Dịch I	17.392.400.483	17.392.400.483	17.592.400.483	200.000.000	-	-	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	7.973.821.965	7.973.821.965	52.640.173.938	46.015.376.832	1.349.024.859	1.349.024.859	
Vay các đối tượng khác	-	-	2.540.000.000	2.540.000.000	-	-	
Vay dài hạn	167.704.969.566	167.704.969.566	123.248.606.936	3.133.843.753	47.590.206.383	47.590.206.383	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hoàn Kiếm	2.375.000.000	2.375.000.000	-	890.625.000	3.265.625.000	3.265.625.000	
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long	1.362.790.000	1.362.790.000	-	1.090.232.000	2.453.022.000	2.453.022.000	
Ngân Hàng Thương Mại Cổ phần Quân Đội - Chi nhánh Sở Giao Dịch I	38.157.817.727	38.157.817.727	39.035.804.480	877.986.753	-	-	
SHOWA LEASING ,LTD	13.524.000.000	13.524.000.000	13.524.000.000	-	494.500.000	494.500.000	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Đông Đô	384.500.000	384.500.000	-	110.000.000	-	-	
Vay Công ty Shanghai Harbour Brunei	43.458.010.907	43.458.010.907	2.080.951.524	-	41.377.059.383	41.377.059.383	
Ngân hàng TMCP Vietcombank	495.000.000	495.000.000	660.000.000	165.000.000	-	-	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN	2.165.032.208	2.165.032.208	2.165.032.208	-	-	-	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thanh Xuân	65.782.818.724	65.782.818.724	65.782.818.724	-	-	-	
Tổng	582.496.030.423	582.496.030.423	866.347.250.280	520.650.617.005	236.799.397.148	236.799.397.148	



CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.16 Vay và nợ thuế tài chính (Tiếp theo)

b. Nợ thuế tài chính

Thời hạn	Năm 2015		Năm 2014		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Trả tiền lãi thuế	Trả nợ gốc
Trên 5 năm					
Công ty Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	21.912.931.414	3.598.508.964	20.129.352.098	4.608.316.923	15.521.035.175
Công ty Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	23.549.344.985	5.920.307.965	1.835.386.486	659.386.486	1.176.000.000
Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Chaillease	127.437.610	-	1.557.450.192	184.968.164	1.372.482.028
Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam	1.103.197.622	313.904.714	-	-	-
Tổng	46.692.911.631	9.832.721.643	23.522.188.776	5.452.671.573	18.069.517.203

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

- (1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01.132625.15/HĐTD ngày 30/06/2015 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đông Đô
- Hạn mức: 500.000.000.000 VND
- Cho vay ngắn hạn: 250.000.000.000 VND
 - Bảo lãnh: 250.000.000.000 VND

Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng kể từ ngày 30/06/2015

Lãi suất: Lãi suất được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ

Biện pháp bảo đảm: Thế chấp, cầm cố tài sản của Bên vay, Bên thứ ba; Bảo lãnh của Bên thứ ba; Toàn bộ dự tài khoản bằng VND và ngoại tệ của Bên vay tại Ngân hàng và tại các Tổ chức tín dụng khác

- (2) Hợp đồng cấp tín dụng số HKI-HĐTD/15118 ngày 10/07/2015 với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàn Kiếm

- Hạn mức: 500.000.000.000 VND
- Hạn mức cho vay: 250.000.000.000 VND
 - Bảo lãnh, L/C: 250.000.000.000 VND

Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động; Tài trợ thương mại và Các mục đích khác không trái với quy định của pháp luật

Thời hạn rút vốn của hạn mức cấp tín dụng: Tối đa không quá 12 tháng kể từ ngày Hợp đồng này có hiệu lực

Thời hạn cấp tín dụng: Tối đa không quá 08 tháng kể từ ngày nhận nợ và được bên cho vay chấp thuận theo từng phương án vay vốn

Lãi suất: VND 7,5%/năm; Ngoại tệ khác: Theo thông báo của bên cho vay tại thời điểm bên vay nhận nợ

Biện pháp bảo đảm:

- 01 ROBOT ép cọc tự hành theo HĐTC số HKI-HĐTC/09093 ngày 30/11/2009, giá trị định giá lại là 1.506 triệu đồng;
- 02 ROBOT ép cọc tự hành theo HĐTC số HKI-HĐTC/09052 ngày 06/08/2009, giá trị định giá lại là 2.808 triệu đồng;
- 03 ROBOT ép cọc tự hành theo HĐTC số HKI-HĐTC/10033 ngày 07/04/2010, giá trị định giá lại là 6.218 triệu đồng;
- 02 ô tô hiệu FORD EVEREST, BKS: 30U - 6472 và 30U - 6059 theo HĐTC số HKI-HĐTC/09092 ngày 16/11/2009, giá trị định giá lại là 103 triệu đồng;
- 01 máy ép cọc bê tông, 03 búa đóng cọc HD62 và 01 búa đóng cọc TD62 theo HĐTC số HKI-HĐTC/11013 ngày 31/03/2011, giá trị định giá lại là 3.637 triệu đồng;
- Sàn tầng 15 tòa nhà CEO, đường Phạm Hùng (diện tích 494,47m²) theo HĐTC số HKI-HĐTC/09095 ngày 01/12/2009, giá trị định giá lại là 11.560 triệu đồng;
- 01 ô tô hiệu FORD EVEREST, BKS: 31H-0312 theo HĐTC số HKI-HĐTC/10121 ngày 07/12/2010, giá trị định giá lại là 168 triệu đồng;
- 02 Sổ tiết kiệm của bà Nguyễn Ánh Tuyết theo HĐCC số HKI-HĐCC/10011 ngày 04/03/2010. Trị giá 1.600 triệu đồng;
- Máy đóng cọc thủy lực bánh xích đã qua sử dụng theo HĐTC số HKI-HĐTC/13043 ngày 07/06/2013. Trị giá 2.065 triệu đồng.

Tổng giá trị: 29.665 triệu đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)

(3) Hợp đồng tín dụng số 001/2014/HĐTD-HM/PVB-CNTB với Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam – Chi nhánh Thái Bình

Hạn mức:

- Cho vay ngắn hạn: 50.000.000.000 VND

- Bảo lãnh: 50.000.000.000 VND

Mục đích: Bổ sung vốn lưu động và phát hành bảo lãnh

Lãi suất: Biến đổi

Thời hạn cho vay: Tối đa 9 tháng kể từ ngày giải ngân khoản vay và được ghi cụ thể cho từng Khé ước nhận nợ

Biện pháp bảo đảm: Các khoản phải thu đã hình thành của bên được cấp tín dụng, trong đó ưu tiên nhận một trong các khoản phải thu đã hình thành của các công trình FECON thi công trong ngành Dầu khí (như dự án Long Phú I, Nhiệt điện Thái Bình, Nhà máy lọc dầu Nghi Sơn...) và ký thỏa thuận quản lý nguồn thu đã hình thành này.

(4) Hợp đồng vay số 01/HĐ/FCSSH – SHBR ngày 01/06/2011; Phụ lục hợp đồng số 01/HĐ/FCSSH – SHBR ngày 02/05/2012 với công ty TNHH Xử lý nền đất yếu Shanghai Harbour Brunei

Thời hạn hợp đồng: Tối đa 72 tháng

Lãi suất vay: 0%/tháng

Mục đích vay vốn: Bổ sung vốn mua nguyên vật liệu cho hoạt động sản xuất kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.17 Trái phiếu phát hành

Đơn vị tính: VND

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Giá trị
Trái phiếu thường				
a. Trái phiếu phát hành				
- Phát hành theo mệnh giá	368.085.000.000			195.585.000.000
+ Trái phiếu chuyển đổi giữa Công ty và Công ty Japan South East Asia Growth Fund L. p) (1)	195.585.000.000	6%	3 năm	195.585.000.000
+ Trái phiếu chuyển đổi giữa Công ty và Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam) (2)	100.000.000.000	6%	3 năm	-
+ Quỹ MUTUAL FUND ELITE	32.500.000.000	6%	3 năm	-
+ Vietnam Holding LTD	40.000.000.000	6%	3 năm	-
Tổng trái phiếu thường	368.085.000.000			195.585.000.000

(1) Hợp đồng Trái phiếu chuyển đổi giữa Japan South East Asia Growth Fund L.P. và Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngâm FECON ngày 24 tháng 05 năm 2014.

Số lượng: 195.585 Trái phiếu; Mệnh giá: 1.000.000 VND/TP; Tổng mệnh giá: 195.585.000.000 VND; Lãi suất: 6,0%/năm; Thời hạn 3 năm.

(2) Hợp đồng đặt mua trái phiếu số 01/2015/HĐTP/VCBS-FCN giữa Công ty Cổ phần Kỹ thuật Nền móng và Công trình ngâm Fecon và Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ngày 09/06/2015

Số lượng: 100.000 TP

Mệnh giá: 1000.000 VND/TP

Tổng mệnh giá: 100.000.000 VND

Mục đích sử dụng số tiền thu được: Đầu tư mua máy móc thiết bị; Đầu tư liên kết hợp tác với các đối tác cùng ngành; Góp vốn thành lập doanh nghiệp chuyên sâu về công trình ngâm; Bổ sung vốn lưu động.

Lãi suất: 6,0%/năm

Thời hạn: 3 năm

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẤU B 09 - DN/HN

5.18 Vốn chủ sở hữu

a. Chi tiết tăng, giảm 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	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2014	397.591.180.000	34.538.983.821	35.157.778.716	11.478.889.358	137.751.276.249	82.049.896.331	698.568.004.475
Tăng vốn	59.637.360.000	-	-	-	-	-	59.637.360.000
Lãi trong năm	-	-	-	-	117.445.409.368	-	117.445.409.368
Trích lập các quỹ	-	-	4.018.384.153	2.009.190.077	66.375.373.822	-	72.402.948.052
Giảm khác	-	-	-	-	(132.201.658.373)	(18.551.032.856)	(150.752.691.229)
Số dư tại 31/12/2014	457.228.540.000	34.538.983.821	39.176.162.869	13.488.079.435	189.370.401.067	63.498.863.475	797.301.030.667
Số dư tại 01/01/2015	457.228.540.000	34.538.983.821	52.664.242.304	-	189.370.401.067	63.498.863.475	797.301.030.667
Lãi trong năm	-	-	-	-	154.612.348.089	-	154.612.348.089
Tăng khác	-	-	-	-	35.000.000	-	35.000.000
Tăng do điều chỉnh hợp nhất	-	-	-	-	-	155.706.491.915	155.706.491.915
Lỗ trong năm nay	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập các quỹ	-	-	10.231.911.721	-	(20.463.823.442)	-	(10.231.911.721)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(45.722.854.000)	-	(45.722.854.000)
Giảm khác	-	-	-	-	(55.970.378.652)	-	(55.970.378.652)
Số dư tại 31/12/2015	457.228.540.000	34.538.983.821	62.896.154.025	-	221.860.693.062	219.205.355.390	995.729.726.298

5.18 **Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**

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

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu năm	457.228.540.000	397.591.180.000
Vốn góp tăng trong năm	-	59.637.360.000
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp tại cuối năm	457.228.540.000	457.228.540.000
Cổ tức	45.722.854.000	79.516.928.000
Phân phối quỹ	20.463.823.442	10.045.954.384

c. Cổ phiếu

	31/12/2015 Cổ phiếu	01/01/2015 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	45.722.854	45.722.854
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	45.722.854	45.722.854
Cổ phiếu phổ thông	45.722.854	45.722.854
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	45.722.854	45.722.854
Cổ phiếu phổ thông	45.722.854	45.722.854
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

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

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Doanh thu bán hàng hóa	227.429.574.540	252.929.237.095
Doanh thu bán thành phẩm	-	-
Doanh thu xây lắp	1.363.546.509.522	868.294.027.975
Doanh thu cung cấp dịch vụ	69.577.286.448	232.746.203.798
Tổng	1.660.553.370.510	1.353.969.468.868

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÀM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.20 Giá vốn hàng bán

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Giá vốn hàng bán	218.069.832.322	215.032.080.499
Giá vốn của hoạt động xây lắp	1.100.439.437.859	702.324.764.914
Giá vốn của dịch vụ	52.376.722.978	180.583.307.563
Tổng	1.370.885.993.159	1.097.940.152.976

5.21 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.757.126.075	4.245.349.161
Lãi bán khoản đầu tư	105.585.016.500	
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	316.162.777	274.502.623
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	2.684.492.844	2.435.870
Cổ tức, lợi nhuận được chia	23.687.154.000	6.478.784.000
Tổng	136.029.952.196	11.001.071.654

5.22 Chi phí hoạt động tài chính

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Chi phí lãi vay	45.565.124.144	28.426.164.059
Lãi thuê tài chính	9.893.694.543	-
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	82.137.586.518	-
Lỗ bán ngoại tệ	2.441.020.371	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.528.898.201	2.328.105.256
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	6.594.015.693	124.323.839
Chi phí tài chính khác	-	212.559
Tổng	148.160.339.470	30.878.805.713

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

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Chi phí bán hàng	12.483.030.440	11.817.273.675
Chi phí nhân viên	6.898.446.834	4.677.018.372
Chi phí dùng cụ, đồ dùng	330.539.140	739.545
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.630.710.243	6.068.737.949
Chi phí bằng tiền khác	623.334.223	1.070.777.809
Chi phí quản lý	96.275.902.724	63.153.404.367
Chi phí nhân viên quản lý	50.043.561.066	29.909.577.577
Chi phí vật liệu quản lý	113.544.074	67.422.453
Chi phí đồ dùng văn phòng	4.324.045.715	1.862.638.095
Chi phí khấu hao TSCĐ	4.231.210.917	4.505.986.334
Thuế phí và lệ phí	7.144.160.310	648.821.647
Chi phí dự phòng	(3.178.764.133)	(2.385.116.385)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.965.631.654	13.329.414.941
Chi phí bằng tiền khác	15.632.513.121	15.214.659.705
Tổng	108.758.933.164	74.970.678.042

5.24 Thu nhập khác /Chi phí khác

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Thu nhập khác	40.722.590.547	140.147.930.556
Thu bán tài sản cho các Công ty cho thuê tài chính	308.181.818	-
Thu thanh lý tài sản	84.127.010	9.873.747
Thu nhập từ bán phế liệu, sản phẩm lỗi thời	449.856.061	-
Thu tiền bồi thường	-	(41.780.000)
Điều chỉnh giảm thu nhập khác năm 2013	-	160.000.000
Điều chỉnh công nợ	3.703.768.029	126.418.665
Các khoản khác	-	-
Tổng	45.268.523.465	140.402.442.968
Chi phí khác	40.722.590.547	140.525.691.084
Giá trị còn lại của tài sản cho công ty thuê tài chính	64.057.116	-
Giá trị còn lại của tài sản thanh lý	2.085.762.377	-
Giá trị còn lại của vật tư, CCDC	2.326.906.874	8.646.844.097
Chi phí nộp phát thuế và phạt vi phạm hành chính	405.714.664	512.299.683
Chi phí khác	-	-
Tổng	45.605.031.578	149.684.834.864
Lợi nhuận khác	(336.508.113)	(9.282.391.896)

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGẦM FECON
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

5.25 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	33.191.951.479	33.922.428.969
Tổng	33.191.951.479	33.922.428.969

5.26 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2015 VND	Năm 2014 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	154.612.348.089	135.212.410.813
Lợi ích của cổ đông thiểu số	12.388.557.655	4.905.630.463
Các khoản điều chỉnh tăng		
Các khoản điều chỉnh giảm	3.425.368.169	10.231.911.721
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông công ty Mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	138.798.422.265	120.074.868.629
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	45.722.854	42.830.851
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	3.036	2.803

6. THÔNG TIN KHÁC

6.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Số dư với các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ	31/12/2015 VND	01/01/2015 VND
Phải thu		-	-
Phải trả người bán		105.006.327.635	291.199.849.304
Công ty CP Khoáng sản FECON	Công ty liên kết	105.006.327.635	291.199.849.304
Trả trước cho người bán		14.464.863.705	-
Công ty CP Khoáng sản FECON	Công ty con	14.464.863.705	-

6.2 Báo cáo bộ phận

Hiện nay, hoạt động chính của Công ty là xây dựng, hoạt động bán hàng và cung cấp dịch vụ khác do bộ phận hoạt động sản xuất kinh doanh chính kết hợp thực hiện, không có bộ phận bán hàng và cán bộ chuyên trách, riêng biệt. Vì vậy, Công ty không có Báo cáo bộ phận.

6.3 Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

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

Cấu trúc của Công ty gồm có các khoản công nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.16 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

6.3 Công cụ tài chính (Tiếp theo)

Các chính sách kế toán chủ yếu

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

Tài sản tài chính	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2015	01/01/2015
	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	299.722.576.376	236.575.321.193
Phải thu khách hàng và phải thu khác	991.415.051.034	1.007.313.375.987
Đầu tư dài hạn	348.550.150.682	348.550.150.682
Tổng	1.639.687.778.092	1.592.438.847.862
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	700.215.930.399	356.661.773.452
Phải trả người bán và phải trả khác	369.038.048.964	554.089.272.222
Chi phí phải trả	202.260.998.223	207.483.980.578
Trái phiếu chuyển đổi	368.085.000.000	195.585.000.000
Tổng	1.639.599.977.586	1.313.820.026.252

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

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá cổ phiếu), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro tài chính do thiếu thị trường mua bán các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty không có phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ, do đó Công ty không có rủi ro về tỷ giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT NỀN MÓNG VÀ CÔNG TRÌNH NGÂM FECON

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

MẪU B 09 - DN/HN

6.3 Công cụ tài chính (Tiếp theo)**Quản lý rủi ro thanh khoản**

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa nợ phải trả đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì mức dự phòng tiền mặt và tiền gửi ngân hàng, các khoản vay, nguồn vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp.

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

31/12/2015	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
Các khoản vay	414.791.060.857	285.424.869.542	700.215.930.399
Phải trả người bán và phải trả khác	369.038.048.964	-	369.038.048.964
Chi phí phải trả	202.260.998.223	-	202.260.998.223
Trái phiếu chuyển đổi	368.085.000.000	-	368.085.000.000
01/01/2015	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
Các khoản vay	189.209.190.765	167.452.582.687	356.661.773.452
Phải trả người bán và phải trả khác	554.089.272.222	-	554.089.272.222
Chi phí phải trả	207.483.980.578	-	207.483.980.578
Công nợ khác	195.585.000.000	-	195.585.000.000

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

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

31/12/2015	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	299.722.576.376	-	299.722.576.376
Phải thu khách hàng và phải thu khác	991.415.051.034	-	991.415.051.034
Đầu tư dài hạn	-	267.188.186.463	267.188.186.463
01/01/2015	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	236.575.321.193	-	236.575.321.193
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1.007.313.375.987	-	1.007.313.375.987
Đầu tư dài hạn	-	348.550.150.682	348.550.150.682

6.4 Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty Kiểm toán và Tư vấn Thăng Long - T.D.K và Công ty này đưa ra Báo cáo kiểm toán ngày 12 tháng 03 năm 2015 có dạng ý kiến chấp nhận toàn phần.

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp. Thông tư này thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 200 áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2015.

Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của thông tư 200 kể từ ngày 01/01/2015. Để thông tin trên Báo cáo tài chính có thể so sánh được, công ty đã trình bày lại hoặc phân loại lại một số nội dung trên Báo cáo tài chính hợp nhất cùng kỳ năm 2014. Cụ thể như sau:

TT	Khoản mục	Theo Quyết định 15/2006/QĐ-BTC	Theo Thông tư 200/2014/TT-BTC	Đơn vị tính: VND
				Chênh lệch
Tài sản				
1	Phải thu ngắn hạn khác	5.522.242.733	97.182.090.424	91.659.847.691
2	Tài sản ngắn hạn khác	91.659.847.691	-	(91.659.847.691)
3	Phải thu dài hạn khác	-	4.202.274.888	4.202.274.888
4	Tài sản dài hạn khác	4.202.274.888	-	(4.202.274.888)
Nguồn vốn				
1	Quỹ đầu tư phát triển	39.176.162.869	52.664.242.304	13.488.079.435
2	Quỹ dự phòng tài chính	13.488.079.435	-	(13.488.079.435)

Người lập



Phan Vương Cường

Kế toán trưởng



Trương Tuấn Tú

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2016

Tổng Giám đốc



Trần Trọng Thắng