

TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP THAN- KHOÁNG SẢN VIỆT NAM

Tổng công ty khoáng sản- TKV

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

HỢP NHẤT TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN- TKV

Quý 2 Năm 2019

(Số liệu trước kiểm toán)

Bao gồm:

- | | |
|---|----------------|
| 1. Bảng cân đối kế toán | Mẫu số B01- DN |
| 2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh | Mẫu số B02- DN |
| 3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ | Mẫu số B03- DN |
| 4. Bản thuyết minh báo cáo tài chính | Mẫu số B09- DN |

Kính gửi:.....

Hà nội, tháng 7 năm 2019



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN- HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2019

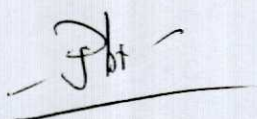
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Hợp nhất tại ngày 30/06/2019	Số đầu năm HN
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (110+120+130+140+150)	100		3.035.438.861.741	2.818.247.779.225
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.1	111.869.650.323	190.811.977.065
1. Tiền	111		46.429.795.660	167.496.327.847
2. Các khoản tương đương tiền	112		65.439.854.663	23.315.649.218
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		70.000.000.000	40.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	VI.2a	-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	VI.2b	70.000.000.000	40.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		924.136.894.501	828.857.826.274
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.3	509.877.494.037	556.917.890.809
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		359.690.211.955	260.365.905.537
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.4	65.845.165.000	22.939.985.971
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137		(11.275.976.491)	(11.365.956.043)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.5	-	-
IV. Hàng tồn kho	140	VI.7	1.776.873.046.832	1.569.714.011.033
1. Hàng tồn kho	141		1.788.214.603.030	1.579.149.807.434
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(11.341.556.198)	(9.435.796.401)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		152.559.270.085	188.863.964.853
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13a	80.549.933.235	131.726.949.786
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		67.174.772.448	57.132.256.189
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	VI.17b	4.825.898.402	4.758.878
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14a	8.666.000	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		5.158.320.341.113	5.112.683.703.280
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		54.679.170.613	56.456.591.627
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	VI.3	-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	VI.4b	54.679.170.613	56.456.591.627
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		3.519.504.933.756	2.780.592.341.369
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.9	3.493.317.987.512	2.751.400.106.244
- Nguyên giá	222		6.775.767.771.770	5.915.379.223.465
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(3.282.449.784.258)	(3.163.979.117.221)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11	15.497.540.128	17.529.776.422
- Nguyên giá	225		20.322.362.900	20.322.362.900
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(4.824.822.772)	(2.792.586.478)
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	10.689.406.116	11.662.458.703
- Nguyên giá	228		13.073.317.901	29.728.639.975
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.383.911.785)	(18.066.181.272)
III. Bất động sản đầu tư	230	VI.12	-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Hợp nhất tại ngày 30/06/2019	Số đầu năm HN
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.111.807.691.786	1.792.437.127.384
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	VI.8a	-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	VI.8b	1.111.807.691.786	1.792.437.127.384
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		48.913.503.492	48.913.503.493
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		11.754.473.958	11.754.473.958
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		42.243.345.640	42.243.345.640
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(5.084.316.106)	(5.084.316.105)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		423.415.041.466	434.284.139.407
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13b	400.033.615.276	407.656.574.936
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	VI.24a	23.381.426.190	24.461.902.866
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14b	-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	2.165.661.605
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		8.193.759.202.854	7.930.931.482.505
			-	-
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		5.670.667.664.491	5.345.671.673.658
I. Nợ ngắn hạn	310		3.303.727.390.102	3.246.541.213.100
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	VI.16a	822.789.073.651	956.393.670.575
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		182.816.151.582	10.934.336.009
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17a	187.620.679.895	286.275.968.443
4. Phải trả người lao động	314		53.714.662.668	97.250.097.006
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18a	39.295.643.447	48.118.809.452
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20a	2.712.139.068	711.127.336
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19a	514.633.396.837	76.690.423.298
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15a	1.456.858.978.173	1.732.507.858.232
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		5.001.046.299	4.148.941.147
12. Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		38.285.618.482	33.509.981.602
13. Quỹ Bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		2.366.940.274.389	2.099.130.460.558
1. Phải trả người bán dài hạn	331	VI.16b	-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	VI.18b	8.733.889.957	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	VI.20b	906.666.684	481.212.137
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.19b	2.456.968.467	2.515.468.467
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	VI.15a,b	2.338.250.980.266	2.077.224.892.805
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.24b	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		16.591.769.015	18.908.887.149
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.523.091.538.363	2.585.259.808.847
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.509.306.556.924	2.570.836.099.988
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	VI.25	2.000.000.000.000	2.000.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2.000.000.000.000	2.000.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	VI.25a	-	-

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Hợp nhất tại ngày 30/06/2019	Số đầu năm HN
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	VI.25a	-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	VI.25a	-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.25a	(15.788.989.765)	(15.788.989.765)
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.25a	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	VI.25e	5.594.895.606	5.594.895.606
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	VI.25e	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	VI.25e	432.552.638	432.552.638
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	VI.25a	132.086.320.999	170.196.796.853
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		130.651.112.040	85.643.965.733
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này	421b		1.435.208.959	84.552.831.120
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		386.981.777.447	410.400.844.657
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		13.784.981.439	14.423.708.859
1. Nguồn kinh phí sự nghiệp	432	VI.28	-	-
2. Nguồn KP đã hình thành TSCĐ	433		13.784.981.439	14.423.708.859
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		8.193.759.202.854	7.930.931.482.505

LẬP BIỂU



Phạm Thị Ngọc Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Viên



TỔNG GIÁM ĐỐC

Trịnh Văn Tuệ

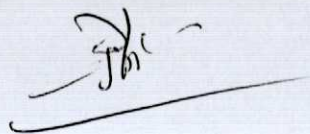


BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH- HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2019

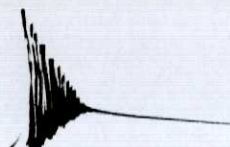
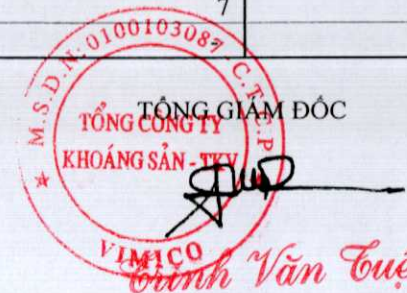
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý này		Lũy kế Hợp nhất	
			Quý 2/2019	Quý 2/2018	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.1	2.051.327.036.598	1.018.397.114.588	3.192.972.587.793	2.647.618.680.337
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.2	265.290.843	-	265.290.843	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (01-02)	10		2.051.061.745.755	1.018.397.114.588	3.192.707.296.950	2.647.618.680.337
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.3	1.847.364.018.667	845.355.619.572	2.936.657.172.896	2.146.819.641.224
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		203.697.727.089	173.041.495.016	256.050.124.054	500.799.039.113
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.4	1.803.126.161	6.743.366.119	37.683.009.655	7.575.598.704
7. Chi phí tài chính	22	VII.5	91.029.235.027	69.581.098.551	142.487.283.278	112.570.963.714
<i>Tr.đó: Chi phí lãi vay</i>	23		90.921.401.465	59.465.577.230	142.098.536.772	101.825.118.673
8. Chi phí bán hàng	25	VII.8	13.026.044.053	11.597.162.814	21.090.302.575	26.013.698.855
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.8	95.805.098.113	(1.670.787.051)	128.231.765.498	175.146.142.272
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {20+(21-22)-(25+26)}	30		5.640.476.057	100.277.386.821	1.923.782.358	194.643.832.976
11. Thu nhập khác	31	VII.6	793.397.812	1.646.790.582	8.009.058.503	4.620.588.324
12. Chi phí khác	32	VII.7	2.560.057.422	4.386.950.628	3.625.164.771	6.173.325.066
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(1.766.659.610)	(2.740.160.046)	4.383.893.732	(1.552.736.742)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (30+40)	50		3.873.816.447	97.537.226.775	6.307.676.090	193.091.096.234
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.10	8.652.790.846	24.621.834.939	15.233.598.500	36.193.329.684
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VII.11	(299.077.638)	(845.532.832)	1.871.867.543	1.775.974.599
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(4.479.896.761)	73.760.924.668	(10.797.789.952)	155.121.791.951
LNST của cổ đông Cty mẹ	61		(1.026.784.622)	36.327.593.137	1.435.208.959	90.859.844.954
LNST của cổ đông không kiểm soát	62		(3.453.112.138)	37.433.331.531	(12.232.998.911)	64.261.946.997
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu*	70		(5)	454	7	454
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu*	71		-	-	-	-

LẬP BIỂU



KẾ TOÁN TRƯỞNG

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ- HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

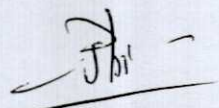
Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/06/2019

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		6 307 676 090	193 091 096 234
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	VII.9	213 785 618 305	192 765 242 191
- Các khoản dự phòng	03		1 815 780 246	2 968 624 410
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		1 662 297	4 634 043 676
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		- 72 402 843 249	- 6 374 976 568
- Chi phí lãi vay	06		142 098 536 772	101 825 118 673
- Các khoản điều chỉnh khác	07			0
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		291 606 430 461	488 909 148 616
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		- 278 027 895 014	- 10 144 210 614
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		- 209 064 795 596	- 407 237 809 391
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		231 668 973 985	- 288 303 809 217
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		58 799 976 211	77 241 558 350
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		0	
- Tiền lãi vay đã trả	14		- 93 703 397 807	- 86 035 582 620
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		- 37 628 152 359	- 53 174 949 235
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		35 135 213 245	16 639 245 266
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		- 65 581 739 752	- 16 224 069 683
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		- 66 795 386 626	- 278 330 478 528
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
			0	0
1. Tiền chi để mua sắm và xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		- 14 899 623 671	- 208 231 123 549
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	3 493 624 847
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		1 018 205 106	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	10 000 000 000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		- 13 750 000 000	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		39 807 663 344	2 451 265 800
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		12 176 244 779	- 192 286 232 902
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		17 301 270 000	3 886 650 000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		0	
3. Tiền thu từ đi vay	33	VIII.3	2 342 856 938 777	1 950 571 667 030
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	VIII.4	- 2 382 914 909 431	- 1 456 528 607 358
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		- 1 564 821 944	- 111 100 000

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	- 50 000 000 000
7. Cổ tức đã trả cho các cổ đông không kiểm soát tại các Cty con				- 13 230 000 000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		- 24 321 522 598	434 588 609 672
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		- 78 940 664 445	- 36 028 101 758
Tiền tồn đầu kỳ	60		190 811 977 065	164 121 008 495
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		- 1 662 297	31 598 827
Tiền tồn cuối kỳ (70=50+60+61)	70		111 869 650 323	128 124 505 564

LẬP BIỂU



Phạm Thị Ngọc Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Văn Viên



TỔNG GIÁM ĐỐC

Trịnh Văn Tuệ

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN TKV-CTCP**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT****QUÝ 2 NĂM 2019****1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP****1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP tiền thân là Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam, là Tổng Công ty Nhà nước được thành lập theo Quyết định số 1118/QĐ/TCCBDT ngày 27/10/1995 của Bộ Công nghiệp nặng (nay là Bộ Công thương).

Năm 2005, Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam (Vinacomin) được thành lập theo Quyết định số 345/2005/QĐ-TTg ngày 26/12/2005 của Thủ tướng Chính phủ trên cơ sở sáp nhập Tập đoàn Than Việt Nam và Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam và hoạt động theo Điều lệ được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại Quyết định số 228/2006/QĐ-TTg ngày 11/10/2006. Theo đó, Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam chuyển thành Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin và là Công ty con của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam.

Năm 2006, Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin chuyển sang hoạt động theo mô hình Tổng Công ty - Công ty con theo Quyết định số 12/2006/QĐ-BCN ngày 27/04/2006 của Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương) và hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh Công ty Nhà nước số 0106000168, đăng ký sửa đổi bổ sung lần 3 ngày 03/05/2007 với vốn điều lệ của Tổng Công ty là 719.749.730.244 đồng.

Năm 2010, Tổng Công ty đổi tên thành Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin - Công ty TNHH Một thành viên và tên viết tắt là Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103087 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 01/07/2010, thay đổi lần 2 ngày 22/06/2011 với vốn điều lệ của Tổng Công ty là 1.090.000.000.000 đồng; thay đổi lần thứ 4 ngày 21/08/2012 với vốn điều lệ tăng lên là 1.350.000.000.000 đồng.

Năm 2015, Tổng Công ty chính thức chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty Cổ phần với tên gọi Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103087 thay đổi lần thứ 5 ngày 06/10/2015 với Vốn điều lệ là 2.000.000.000.000 đồng. Hiện tại Tổng Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0100103087 thay đổi lần thứ 6 ngày 03/04/2018

Trụ sở giao dịch của Công ty đặt tại số Số 193 Nguyễn Huy Tường, phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.

Ngày 28/07/2016, Cổ phiếu của Tổng Công ty đã chính thức niêm yết trên sàn UPCOM với mã cổ phiếu là: KSV.

1.2 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH VÀ HOẠT ĐỘNG CHÍNH

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty bao gồm:

- Điều tra, khảo sát, thăm dò địa chất các loại khoáng sản;

- Khai thác các loại khoáng sản, kim loại màu (thiếc, chì, kẽm, đồng, nhôm); Kim loại đen (sắt, mangan, crom, titan), khoáng sản phi kim loại; khoáng sản quý hiếm (đất hiếm, vàng, bạc, bạch kim, đá quý và đá bán quý), các loại nguyên vật liệu sử dụng trong hàng trang sức như ngọc trai, san hô; Tuyển luyện, gia công, chế biến các loại khoáng sản; Gia công chế biến các loại khoáng sản; Gia công chế tác sản xuất hàng trang sức, mỹ nghệ; Sản xuất các mặt hàng công nghiệp dân dụng từ khoáng sản, kim loại;
- Nghiên cứu ứng dụng công nghệ kỹ thuật vào lĩnh vực thăm dò, luyện kim đá quý, vàng, ngọc trai hàng trang sức mỹ nghệ;
- Đào tạo chuyên gia về ngọc học, công nhân kỹ thuật gia công chế tác đá quý, vàng, ngọc trai, hàng trang sức mỹ nghệ;
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các loại khoáng sản; Các sản phẩm chế biến từ khoáng sản, đá quý, vàng, ngọc trai hàng trang sức mỹ nghệ, các loại vật tư thiết bị phục vụ cho ngành khai thác và chế biến khoáng sản, đá quý, vàng và hàng trang sức mỹ nghệ;
- Xây lắp công trình công nghiệp mỏ - luyện kim và công trình dân dụng;
- Tư vấn đầu tư và xây dựng về khai thác và chế biến khoáng sản;
- Kinh doanh vận chuyển hành khách, vận chuyển hàng hóa bằng tàu hỏa, ô tô và đường thủy nội địa;
- Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh phòng hát karaoke, vũ trường, quán bar);
- Đại lý vận chuyển hàng hóa bằng container;
- Kinh doanh, xuất nhập khẩu các loại hóa chất (trừ hóa chất Nhà nước cấm), thức ăn và phụ gia thức ăn gia súc, gia cầm, phân bón các loại, vật liệu xây dựng, bột trợ lọc nước, bia rượu, cao su và các sản phẩm khác chế biến từ cao su;

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Tổng Công ty là khai thác, chế biến và kinh doanh khoáng sản.

1.3 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG KỲ KẾ TOÁN CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1.4 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Tổng Công ty có các Công ty con được hợp nhất vào Báo cáo tài chính quý 2 năm 2019 bao gồm:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Du lịch và Thương mại Bằng Giang, Cao Bằng - Vimico	Cao Bằng	51,31%	51,31%	Dịch vụ du lịch, khách sạn
Công ty Cổ phần Đầu tư Gang thép Lào Cai – Vimico	Lào Cai	99,04%	99,08%	Sản xuất, chế biến gang thép
Công ty Cổ phần Địa ốc Khoáng sản - TKV	Hà Nội	56,99%	56,99%	Dịch vụ bất động sản
Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng - Vimico	Cao Bằng	52,54%	52,54%	Sản xuất, chế biến gang thép
Công ty Cổ phần Kim loại màu Nghệ Tĩnh - Vimico	Nghệ An	60,93%	60,93%	Khai thác, chế biến khoáng

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
				sản
Công ty Cổ phần Đất hiếm Lai Châu - Vimico	Lai Châu	55,0%	55,0%	Khai thác, chế biến khoáng sản
Công ty Cổ phần Kim loại màu Thái Nguyên - Vimico	Thái Nguyên	51,00%	51,00%	Khai thác, chế biến khoáng sản
Công ty Cổ phần Khoáng sản 3 - Vimico	Lào Cai	51,00%	51,00%	Khai thác, chế biến khoáng sản
Công ty Cổ phần Khoáng sản và Luyện kim Cao Bằng - Vimico	Cao Bằng	51,89%	51,89%	Khai thác, chế biến khoáng sản

Quý 1/2019, Tổng công ty đã thoái vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần Vàng Lào Cai. Theo đó, Công ty CP Vàng Lào Cai không còn là Công ty con của Tổng công ty.

1.5 CÁC CÔNG TY LIÊN DOANH LIÊN KẾT ĐƯỢC HỢP NHẤT THEO PHƯƠNG PHÁP GIÁ GỐC

Tên công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Đá quý và Vàng Hà Nội	Hà Nội	48,31%	48,31%	Kinh doanh vàng bạc, đồ trang sức
Công ty Liên doanh Công nghiệp Kẽm Việt Thái	Bắc Kạn	20,40%	50,00%	Sản xuất kim loại màu

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

2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO KỲ KẾ TOÁN

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC về hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn lập Báo cáo tài chính hợp nhất của Bộ Tài chính.

Niên độ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm Dương lịch hàng năm. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 của Công ty Mẹ và các Công ty con. Các giao dịch nội bộ và số dư nội bộ đã được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND).

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Tổng Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

3.1 CÁC THAY ĐỔI TRONG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN VÀ THUYẾT MINH

Các chính sách kế toán Tổng Công ty sử dụng để lập Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được áp dụng để lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

3.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các 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 (kỳ hoạt động). Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu và các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tổng Công ty thực hiện trích lập các khoản dự phòng theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp” và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228/2009/TT-BTC.

3.5 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung hoặc chi phí liên quan khác, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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.

Giá hàng xuất kho đối với sản xuất kinh doanh được tính theo phương pháp bình quân gia quyền. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất...) của hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tổng Công ty dựa trên bằng chứng về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÀ TÀI SẢN THUÊ TÀI CHÍNH

Tài sản cố định được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (trường hợp giá trị hợp lý cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu) cộng với các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính (không bao gồm thuế GTGT). Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao của tài sản cố định thuê tài chính được trích căn cứ theo thời gian thuê theo hợp đồng và tính vào chi phí sản xuất, kinh doanh, đảm bảo thu hồi đủ vốn.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với tỷ lệ khấu hao đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản	Số năm khấu hao (năm)
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 37
- Máy móc, thiết bị	05 - 15
- Phương tiện vận tải	05 - 15
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10
- Các tài sản khác	05 - 10
- Quyền sử dụng đất	30 - 50
- Phần mềm quản lý	03 - 05

Nguyên giá tài sản cố định đầu tư xây dựng là giá trị quyết toán công trình khi đưa vào sử dụng. Trường hợp tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành. Khi quyết toán công trình xây dựng cơ bản hoàn thành có sự chênh lệch giữa giá trị tạm tính và giá trị quyết toán, Tổng Công ty sẽ điều chỉnh lại nguyên giá tài sản cố định theo giá trị quyết toán đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt mà không phải điều chỉnh lại mức chi phí khấu hao đã trích kể từ thời điểm tài sản cố định hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng đến thời điểm quyết toán được phê duyệt.

3.7 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh liên kết: được ghi nhận trên Báo cáo riêng theo phương pháp giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc và dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có).

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc và dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ lập báo cáo tài chính: Tổng Công ty thực hiện trích lập các khoản dự phòng theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp” và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư 228/2009/TT-BTC.

3.8 CHI PHÍ ĐI VAY

Chi phí đi vay gồm có lãi vay và các khoản chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tổng Công ty.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

3.9 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 10 năm.

3.10 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

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

sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

3.11 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh theo số vốn thực tế chủ sở hữu đã góp.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, được phản ánh chi tiết theo hai chỉ tiêu riêng: Vốn góp của chủ sở hữu và thặng dư vốn cổ phần: Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu, Còn thặng dư vốn cổ phần phản ánh khoản chênh lệch giữa mệnh giá và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại Hội đồng Cổ đông thông qua.

Cổ tức phải trả cho các Cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong bảng cân đối kế toán của Tổng Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng quản trị Tổng Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam.

3.12 GHI NHẬN DOANH THU, CHI PHÍ

Doanh thu được xác định khi Tổng Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn các điều kiện sau:

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thoả mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh và giá vốn

Chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh phát sinh, có liên quan đến việc hình thành doanh thu trong kỳ được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng kỳ kế toán.

Giá vốn hàng bán được kết chuyển phù hợp với doanh thu đã ghi nhận và đảm bảo nguyên tắc thận trọng.

3.13 NGOẠI TỆ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được hạch toán vào Kết quả hoạt động kinh doanh.

Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

Trong đó:

- Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi ghi nhận và đánh giá lại tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của các ngân hàng giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ.
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối kỳ kế toán được bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối kỳ kế toán. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập khác trong thu nhập tính thuế, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế.

3.14 THUẾ

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 554/BKH/PTDN ngày 26/01/2005 của Bộ trưởng Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp cho Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam: Tổng Công ty được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003. Theo đó, dự án được áp dụng mức thuế suất 20% và được miễn thuế 3 năm đầu kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 7 năm tiếp theo, được miễn tiền sử dụng đất trong thời gian 15 năm.

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

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

3.15 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Tài sản tài chính của Tổng Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết.

Công nợ tài chính

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

Công nợ tài chính của Tổng Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán và phải trả khác và các khoản nợ.

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.

3.16 BÊN LIÊN QUAN

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Bên liên quan bao gồm:

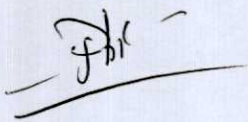
- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam gồm Tập đoàn, các công ty con cùng Tập đoàn, các công ty liên doanh liên kết.
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Tổng Công ty kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Tổng Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

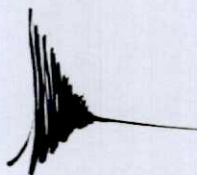
4. CÁC THÔNG TIN BỔ SUNG CHO THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Chi tiết kèm theo)

NGƯỜI LẬP



KẾ TOÁN TRƯỞNG



9

Trinh Văn Huệ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH- HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/06/2019

Chỉ tiêu	Cuối kỳ	Đầu năm				
01. Tiền	46 694 390 853	190 811 977 065				
- Tiền mặt	6 380 554 673	2 958 675 070				
- Tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn	40 199 829 380	187 853 301 995				
- Tiền đang chuyển	114 006 800					
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
02. Các khoản đầu tư tài chính	123 997 819 598	118 913 503 492	34 915 683 894	93 997 819 598	48 913 503 493	- 5 084 316 105
<i>a/ Chứng khoán kinh doanh</i>	0	0	0	0	0	0
(Phù hợp với Biểu 02A-TM)						
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ		
<i>b/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i>	70 000 000 000	70 000 000 000	40 000 000 000	40 000 000 000		
<i>b1/ Ngắn hạn</i>	70 000 000 000	70 000 000 000	40 000 000 000	40 000 000 000		
- Tiền gửi có kỳ hạn	70 000 000 000	70 000 000 000	40 000 000 000	40 000 000 000		
- Trái phiếu	0	0				
- Các khoản đầu tư khác	0	0				
<i>b2/ Dài hạn</i>	0	0	0	0		
- Tiền gửi có kỳ hạn	0	0				
- Trái phiếu	0	0				
- Các khoản đầu tư khác	0	0				
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
<i>c/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</i>	53 997 819 598	48 913 503 492	- 5 084 316 106	53 997 819 598	48 913 503 493	- 5 084 316 105
(Phù hợp với Biểu 02C-TM và PB01-TKV)						
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
03. Phải thu của khách hàng	509 877 494 037	498 601 517 546	- 11 275 976 491	556 917 890 809	545 551 934 766	- 11 365 956 043
(Phù hợp với Biểu 03A-TM)						
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
04. Phải thu khác	120 524 335 613		79 396 577 598			
(Phù hợp với Biểu 04-TM)						
	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị		
05. Tài sản thiếu chờ xử lý	0	0	0	0		
<i>a/ Tiền</i>	0	0				
<i>b/ Hàng tồn kho</i>	0	0				

c/ TSCĐ	0	0		
d/ Tài sản khác	0	0		
	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có khả năng thu hồi	Giá gốc	Giá trị có khả năng thu hồi
06. Nợ xấu (Phù hợp với Biểu 06-TM)	0	0	0	0
	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
07. Hàng tồn kho	1 788 214 603 030	- 11 341 556 198	1 579 149 807 434	- 9 526 785 983
- Hàng đang đi trên đường	6 075 000 000	0		0
- Nguyên liệu, vật liệu	256 809 804 083	- 2 908 735 551	280 085 734 810	- 2 966 678 474
- Công cụ, dụng cụ	4 903 668 703	0	4 033 993 972	0
- Chi phí SX, KD dở dang	715 703 759 310	- 5 676 030 507	687 472 761 618	- 3 803 317 369
- Thành phẩm	795 599 747 225	- 2 756 790 140	607 469 989 638	- 2 756 790 140
- Hàng hóa	9 122 623 709	0	87 327 396	0
- Hàng gửi đi bán	0	0		0
- Hàng hóa kho bảo thuế	0	0		
<i>Trong đó</i>				
- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ	0	0		
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ.	0	0		
	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
08. Tài sản dở dang dài hạn	1 111 807 691 786	1 792 437 127 384	0	0
<i>a/ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn</i>	0	0		
	Cuối kỳ	Đầu năm		
<i>b/ Xây dựng cơ bản dở dang</i> (Phù hợp với Biểu 08-TM)	1 111 807 691 786	1 792 437 127 384		
	Cuối kỳ	Đầu năm		
09. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình (Phù hợp với Biểu 09-TM)	3 493 317 987 512	2 751 400 106 244		
	Cuối kỳ	Đầu năm		
10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình (Phù hợp với Biểu 10-TM)	10 689 406 116	11 662 458 703		
	Cuối kỳ	Đầu năm		
11. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính (Phù hợp với Biểu 11-TM)	15 497 540 128	17 529 776 422		
	Cuối kỳ	Đầu năm		

12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư (Phù hợp với Biểu 12-TM)	0	0				
	Cuối kỳ	Đầu năm				
13. Chi phí trả trước (Phù hợp với Biểu 13-TM)	480 583 548 511	539 383 524 722				
	Cuối kỳ	Đầu năm				
14. Tài sản khác	8 666 000	0				
a/ Ngắn hạn	8 666 000	0				
b/ Dài hạn	0	0				
	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
15. Vay và nợ thuê tài chính	3 795 109 958 439	3 795 109 958 439	2 591 785 416 280	2 606 408 208 878	3 809 732 751 037	3 809 732 751 037
a/ Vay ngắn hạn	1 318 801 673 933	1 318 801 673 933	2 479 979 263 446	2 455 808 335 047	1 294 630 745 534	1 294 630 745 534
b/ Vay dài hạn	2 476 308 284 506	2 476 308 284 506	111 806 152 834	150 599 873 831	2 515 102 005 503	2 515 102 005 503
- Nợ dài hạn đến hạn trả dưới 1 năm	138 057 304 240	138 057 304 240	- 187 878 316 562	111 941 491 896	437 877 112 698	437 877 112 698
- Kỳ hạn từ 1-3 năm	9 248 584 693	9 248 584 693	0	603 910 000	9 852 494 693	9 852 494 693
- Kỳ hạn từ 3-5 năm	21 727 907 535	21 727 907 535	10 450 293 775	7 007 239 019	18 284 852 779	18 284 852 779
- Kỳ hạn từ 5-10 năm	1 271 693 818 654	1 271 693 818 654	274 041 093 382	2 347 232 916	999 999 958 188	999 999 958 188
- Kỳ hạn trên 10 năm	1 035 580 669 384	1 035 580 669 384	15 193 082 239	28 700 000 000	1 049 087 587 145	1 049 087 587 145
	Năm nay			Năm trước		
Thời hạn	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
c/ Các khoản nợ thuê tài chính đã thanh toán	0	0	0	0	0	0
- Từ 1 năm trở xuống	0	0	0	0	0	0
- Trên 1 năm đến 5 năm	0	0	0	0	0	0
- Trên 5 năm	0	0	0	0	0	0
	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Gốc	Lãi	Gốc	Lãi		
d/ Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán	0	0	0	0		
- Vay	0	0	0	0		
- Nợ thuê tài chính	0	0	0	0		
	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ		
16. Phải trả người bán (Phù hợp với Biểu 03A-TM)	822 789 073 651	822 789 073 651	956 393 670 575	956 393 670 575		
	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn
17. Trái phiếu phát hành (Phù hợp với Biểu 17-TM)	0			0		
	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn	Giá trị	Lãi suất	Kỳ hạn

18. Có phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả									
- Mệnh giá	0								0
- Giá trị đã mua lại trong kỳ	0								0
	Cuối kỳ		Đầu năm						
19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước									
(Phù hợp với Biểu 19-TM)									
	Cuối kỳ		Đầu năm						
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ				
20. Chi phí phải trả	48 029 533 404	30 367 002 017	48 118 809 452	48 118 809 452					
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép	0	0	0	0					
- Trích trước chi phí trong thời gian ngừng việc	0	0	0	0					
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn	3 698 018	0	14 722 727	14 722 727					
- Lãi vay	11 353 385 981	11 300 746 938	10 646 254 923	10 646 254 923					
- Các khoản trích trước khác	36 672 449 405	19 066 255 079	37 457 831 802	37 457 831 802					
+ Chi phí phải trả nhà thầu phụ	0	0	0	0					
+ Chi phí phải trả các công trình XD/CB	0	0	31 818 181	31 818 181					
+ Chi phí vận chuyển	786 983 608	786 983 608		0					
+ Chi phí phải trả tiền điện	1 740 338 871	1 740 338 871	1 781 963 616	1 781 963 616					
+ Tiền cấp quyền khai thác	3 464 345 561	391 997 232	3 377 521 787	3 377 521 787					
+ Phí sử dụng tài liệu địa chất	12 658 636 999	12 658 636 999	12 658 636 999	12 658 636 999					
+ Các khoản phải trả khác chưa đủ hồ sơ	18 022 144 366	3 488 298 369	19 607 891 219	19 607 891 219					
	Cuối kỳ	Số có khả năng trả nợ	Đầu năm	Số có khả năng trả nợ					
21. Phải trả khác	517 090 365 304	515 051 195 637	79 205 891 765	79 205 891 765					
<i>a/ Ngân hàng</i>	514 633 396 837	514 633 396 837	76 690 423 298	76 690 423 298					
- Tài sản thừa chờ giải quyết	0	0	0	0					
- Kinh phí công đoàn	1 876 419 546	1 876 419 546	867 388 935	867 388 935					
- Bảo hiểm xã hội	1 139 837 974	1 139 837 974	185 338 703	185 338 703					
- Bảo hiểm y tế	191 135 250	191 135 250	- 12 746 000	- 12 746 000					
- Bảo hiểm thất nghiệp	84 464 882	84 464 882	- 8 501 000	- 8 501 000					
- Phải trả về cổ phần hóa	5 317 552 734	5 317 552 734	5 317 552 734	5 317 552 734					
- Nhân ký quỹ, ký cược ngắn hạn	25 316 391 902	25 316 391 902	24 753 187 375	24 753 187 375					
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	0	0	0	0					
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	480 707 594 549	480 707 594 549	45 588 202 551	45 588 202 551					
<i>b/ Dài hạn</i>	2 456 968 467	417 798 800	2 515 468 467	2 515 468 467					
- Nhân ký quỹ, ký cược dài hạn	430 798 800	417 798 800	489 298 800	489 298 800					
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2 026 169 667	0	2 026 169 667	2 026 169 667					
<i>c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán</i>	0	0	0	0					

	Cuối kỳ	Đầu năm			
22. Doanh thu chưa thực hiện	3 618 805 752	1 192 339 473			
<i>a/ Ngắn hạn</i>	<i>2 712 139 068</i>	<i>711 127 336</i>			
- Doanh thu nhận trước	442 154 568	711 127 336			
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	0	0			
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	2 269 984 500	0			
<i>b/ Dài hạn</i>	<i>906 666 684</i>	<i>481 212 137</i>			
- Doanh thu nhận trước	906 666 684	481 212 137			
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống	0	0			
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	0	0			
<i>c/ Khả năng không thực hiện hợp đồng với khách hàng</i>	<i>0</i>	<i>0</i>			
	Cuối kỳ	Đầu năm			
23. Dự phòng phải trả	21 592 815 314	23 057 828 296			
<i>a/ Ngắn hạn</i>	<i>5 001 046 299</i>	<i>4 148 941 147</i>			
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	0	0			
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	0	0			
- Dự phòng tái cơ cấu	0	0			
- Dự phòng phải trả khác	5 001 046 299	4 148 941 147			
+ Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ	0	0			
+ Mét lộ không đạt hệ số kế hoạch	0	0			
+ Đất bóc không đạt hệ số kế hoạch	0	0			
+ Cung độ vận tải không đạt kế hoạch	0	0			
+ Khác	5 001 046 299	4 148 941 147			
<i>b/ Dài hạn</i>	<i>16 591 769 015</i>	<i>18 908 887 149</i>			
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	0	0			
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	0	0			
- Dự phòng tái cơ cấu	0	0			
- Dự phòng phải trả khác	16 591 769 015	18 908 887 149			
	Cuối kỳ	Đầu năm			
24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả					
<i>a/ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:</i>	<i>22 888 796 834</i>	<i>58 174 634</i>			
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	0	0			
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	22 830 622 200	0			



				0	0	- Tài sản thuộc thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng
				58 174 634	58 174 634	- Tài sản thuộc thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng
				0	0	- Số bù trừ với thu nhập hoãn lại phải trả
				24 461 902 866	23 381 426 190	b/ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả
				20%	20%	- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thu nhập hoãn lại phải trả
				24 461 902 866	23 381 426 190	- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế
				0	0	- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại
				2 509 306 556 924	2 509 306 556 924	25. Vốn chủ sở hữu
						(Phụ hợp với Biểu B09A)
						Cuối kỳ
						Đầu năm
				15 788 989 765	15 788 989 765	26. Chênh lệch đánh giá lại tài sản
						(Phụ hợp với Biểu B09A)
						Cuối kỳ
						Đầu năm
				0	0	27. Chênh lệch tỷ giá
				0	0	(Phụ hợp với Biểu B09A)
				0	0	- Do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ
				0	0	- Do mua bán, trao đổi, thanh toán trong kỳ
				0	0	- Do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ
						28. Nguồn kinh phí
				0	0	Cuối kỳ
				0	0	Đầu năm
				0	0	29. Khoản mục ngoại bảng
				0	0	a/ Tài sản thuế ngoại: Tổng số tiền thuế
				0	0	tối thiểu trong tương lai của hợp đồng
				0	0	thuế hoạt động tài sản không hủy ngang
				0	0	theo các thời hạn
				0	0	- Từ 1 năm trở xuống;
				0	0	- Trên 1 năm đến 5 năm;
				0	0	- Trên 5 năm;
				0	0	b/ Tài sản nhận giữ hộ
				0	0	- Vật tư hàng hoá nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác
				0	0	- Hàng hoá nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp
				0	0	c/ Ngoại tệ các loại
				0	0	- USD

C.T.C.P *