

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN VÀ THƯƠNG MẠI HÀ TĨNH – CTCP
ĐỊA CHỈ : SỐ 2 ĐƯỜNG VŨ QUANG – TP HÀ TĨNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 2 NĂM 2021

Hà Tĩnh, tháng 7 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		637,401,989,079	555,212,626,988
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	143,666,006,858	63,915,968,743
111	1. Tiền		42,979,246,018	35,165,557,784
112	2. Các khoản tương đương tiền		100,686,760,840	28,750,410,959
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	112,520,000,000	108,610,000,000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		112,520,000,000	108,610,000,000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		128,397,071,094	125,563,218,090
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	128,468,927,258	124,738,168,050
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	26,280,742,406	24,876,776,852
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	20,597,631,993	19,572,625,768
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(46,950,230,563)	(43,624,352,580)
140	IV. Hàng tồn kho	9	228,411,072,105	228,783,356,270
141	1. Hàng tồn kho		228,411,072,105	228,783,356,270
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		24,407,839,022	28,340,083,885
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	9,162,588,248	8,772,284,864
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		13,683,227,899	16,419,918,282
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	1,562,022,875	3,147,880,739
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1,412,571,121,006	1,438,465,699,375
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		5,756,807,000	5,756,807,000
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	5,756,807,000	5,756,807,000
220	II. Tài sản cố định		617,269,535,136	645,960,784,447
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	607,425,963,655	635,516,200,000
222	- Nguyên giá		1,401,837,866,796	1,399,469,349,548
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(794,411,903,141)	(763,953,149,548)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	9,843,571,481	10,444,584,447
228	- Nguyên giá		22,827,392,247	22,827,392,247
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(12,983,820,766)	(12,382,807,800)

230	III. Bất động sản đầu tư	13	72,564,543,758	73,617,938,960
231	- Nguyên giá		81,223,131,272	81,223,131,272
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(8,658,587,514)	(7,605,192,312)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	10	413,980,934,589	407,813,583,229
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		413,980,934,589	407,813,583,229
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	254,829,161,939	250,861,472,030
251	0. Đầu tư vào công ty con		-	-
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		8,214,281,603	5,189,176,163
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		248,506,627,800	247,506,627,800
254	3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(1,891,747,464)	(1,834,331,933)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		48,170,138,584	54,455,113,709
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	48,170,138,584	54,455,113,709
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		<u>2,049,973,110,085</u>	<u>1,993,678,326,363</u>

300	C. NỢ PHẢI TRẢ		716,045,189,020	678,881,497,550
310	I. Nợ ngắn hạn		454,007,154,216	417,198,461,946
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	120,446,228,872	109,502,883,568
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	37,204,004,228	23,144,004,390
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	13,214,538,359	11,443,054,578
314	4. Phải trả người lao động		22,868,065,721	28,722,805,602
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	27,328,501,822	25,875,557,057
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	3,239,580,186	2,994,489,278
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	20	103,786,579,306	86,488,018,053
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	15	103,778,063,871	114,812,800,626
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	22	7,907,000,000	4,920,959,000
322	10. Quỹ khen thưởng phúc lợi		14,234,591,851	9,293,889,794
330	II. Nợ dài hạn		262,038,034,804	261,683,035,604
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	21	12,726,555,038	12,311,447,684
337	2. Phải trả dài hạn khác	20	731,787,678	731,787,678
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	15	226,168,226,297	227,054,128,697
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	36	22,411,465,791	21,585,671,545
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1,333,927,921,065	1,314,796,828,813
410	I. Vốn chủ sở hữu	23	1,320,268,358,161	1,301,137,265,909
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1,101,135,914,618	1,101,135,914,618
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		4,087,045,423	4,087,045,423
415	3. Cổ phiếu quỹ		(40,728,290)	(40,728,290)
416	4. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(1,053,097,228)	(1,053,097,228)
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		35,125,121,876	17,728,121,876
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		13,753,120,391	(2,285,214,760)
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		(14,564,104,615)	(80,697,510,432)
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		28,317,225,006	78,412,295,672
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		167,260,981,371	181,565,224,270
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		13,659,562,904	13,659,562,904
431	1. Nguồn kinh phí	24	13,659,562,904	13,659,562,904
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2,049,973,110,085	1,993,678,326,363

Thanh

Nguyễn Duy Thành
Người lập biểu

Hà Tĩnh, ngày 28 tháng 07 năm 2021

Bui

Bùi Văn Minh
Kế toán trưởng



Le Viet Thao
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2/2021	Quý 2/2020	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
					VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26	436,638,228,764	289,989,164,450	790,512,143,999	618,437,757,835
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	27	901,368,678		1,829,106,069	1,637,868,810
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		435,736,860,086	289,989,164,450	788,683,037,930	616,799,889,025
11	4. Giá vốn hàng bán	28	386,541,118,852	211,055,856,681	677,370,571,709	463,346,575,105
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		49,195,741,234	78,933,307,769	111,312,466,221	153,453,313,920
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	29	3,938,570,454	2,369,404,293	4,013,574,936	3,353,038,197
22	7. Chi phí tài chính	30	5,251,751,490	13,647,213,277	8,152,439,611	12,806,297,172
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		<i>5,194,335,959</i>	<i>5,860,991,130</i>	<i>8,095,024,080</i>	<i>12,976,193,642</i>
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết			-1,012,948,390		(1,012,948,390)
25	9. Chi phí bán hàng	31	10,791,860,692	6,303,669,862	18,712,437,213	15,777,591,161
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	32	19,973,357,082	8,895,018,069	35,443,045,581	32,200,241,758
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		17,117,342,424	51,443,862,464	53,018,118,752	95,009,273,636
31	12. Thu nhập khác	33	348,719,967	4,287,710,882	1,906,836,721	6,118,569,726
32	13. Chi phí khác	34	804,659,353	10,486,848,886	1,047,490,957	11,198,371,314
40	14. Lợi nhuận khác		-455,939,386	-6,199,138,004	859,345,764	(5,079,801,588)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		16,661,403,038	45,244,724,460	53,877,464,516	89,929,472,048



51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	35	4,258,224,964	1,699,418,985	9,137,461,028	4,609,145,590
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	36	825,794,248	-806,593,868	825,794,248	(806,593,868)
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		11,577,383,826	44,351,899,343	43,914,209,240	86,126,920,326
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		10,709,908,707	14,182,072,383	28,317,225,006	44,319,510,079
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		867,475,119	30,169,826,960	15,596,984,234	41,807,410,247
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	37	97	129	257	402



Nguyễn Duy Thành

Người lập biểu

Hà Tĩnh, ngày 28 tháng 07 năm 2021



Bùi Văn Minh

Kế toán trưởng



Lê Việt Thảo

Tổng Giám đốc



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu năm	6 tháng đầu năm
			2021	2020
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		53,877,464,516	89,929,472,048
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		32,113,161,761	35,851,290,439
03	- Các khoản dự phòng		6,273,190,514	2,699,872,045
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		-	341,914
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(3,351,442,128)	2,618,083,913
06	- Chi phí lãi vay		8,095,024,080	12,976,193,642
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		97,007,398,743	144,075,254,001
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(4,047,626,907)	13,992,903,681
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		372,284,165	51,131,727,795
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		9,840,553,536	(50,425,297,936)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		5,894,671,741	(5,862,339,755)
13	- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh		-	-
14	- Tiền lãi vay đã trả		(7,100,101,009)	(15,888,920,855)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(5,926,103,401)	(7,209,849,751)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		4,940,702,057	(4,658,866,417)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		100,981,778,925	125,154,610,763
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(8,535,868,608)	(3,403,251,844)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(647,132,523)	23,238,603,133
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(112,520,000,000)	(91,610,000,000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		108,610,000,000	53,700,000,000
25	4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		3,998,574,651	2,951,138,119
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(9,094,426,480)	(15,123,510,592)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	0. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu năm	6 tháng đầu năm
			2021	2020
			VND	VND
32	0. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		-	-
33	1. Tiền thu từ đi vay		148,156,308,417	253,075,764,013
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(160,293,622,747)	(377,387,169,194)
35	2. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
36	2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	-
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>(12,137,314,330)</i>	<i>(124,311,405,181)</i>
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		79,750,038,115	(14,280,305,010)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		63,915,968,743	113,154,476,346
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			(341,914)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>143,666,006,858</u>	<u>98,873,829,422</u>

Nguyễn Duy Thành

Người lập biểu

Hà Tĩnh, ngày 28 tháng 07 năm 2021

Bùi Văn Minh

Kế toán trưởng



Le Việt Thảo

Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc UBND tỉnh Hà Tĩnh được chuyển đổi hoạt động theo mô hình công ty cổ phần theo Quyết định số 1847/QĐ-TTg ngày 11/10/2013 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt phương án cổ phần hóa Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh.

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3000310977 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tĩnh cấp lần đầu ngày 04 tháng 03 năm 2014, đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 30 tháng 03 năm 2020.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại: Số 2 Vũ Quang - thành phố Hà Tĩnh - tỉnh Hà Tĩnh.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo đăng ký là 1.101.135.910.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2021 là 1.101.135.914.618 đồng; tương đương 110.113.591 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 là: 950 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là: 955 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Khai thác khoáng sản, vật liệu xây dựng, chăn nuôi, dịch vụ cảng biển.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tổng Công ty là:

- Khai thác chế biến kinh doanh các loại khoáng sản, quặng có chất phóng xạ;
- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; sản xuất sản phẩm gốm sứ khác; sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Chăn nuôi trâu bò, lợn, hươu, gia cầm.
- Dịch vụ cảng biển.

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Trong năm 2021, thị trường chăn nuôi diễn biến theo chiều hướng xấu, điều này dẫn đến doanh thu và lợi nhuận mảng chăn nuôi của Tổng Công ty giảm mạnh so với năm 2020 làm tổng doanh thu bán hàng của toàn Tổng Công ty giảm tương ứng.

Cấu trúc tập đoàn

- Tổng Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2021 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Thiên Ý 2	Thị trấn Thiên Cẩm, Huyện Cẩm Xuyên, Tỉnh Hà Tĩnh	75.00%	75.00%	Kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà hàng
Công ty Cổ phần Thương Mại Mitracoc	Số 02, Vũ Quang, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	73.00%	73.00%	Kinh doanh thương mại tổng hợp
Công ty Cổ phần Khoáng sản Mangan	Xã Phú Lộc, Huyện Can Lộc, Tỉnh Hà Tĩnh	50.95%	50.95%	Sản xuất kinh doanh quặng Mangan và chăn nuôi
Công ty Cổ phần Vận tải & Xây dựng	Thị trấn Thạch Hà, Huyện Thạch Hà, Tỉnh Hà Tĩnh	79.44%	79.44%	Kinh doanh vận tải và xây lắp

Công ty TNHH Việt Lào	MTV	Huyện Xebangfay, Tỉnh Khammoun, Lào	100.00%	100.00%	Sản xuất kinh doanh các sản phẩm thạch cao
Công ty Cổ phần ngôi Mitraco	Gạch	Xã Kỳ Tiên, Huyện Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh	60.00%	60.00%	Sản xuất kinh doanh gạch ngôi
Công ty Cổ phần nuôi Mitraco	Chăn	Xã Thạch Vĩnh, Huyện Thạch Hà, Tỉnh Hà Tĩnh	51.28%	51.28%	Sản xuất kinh doanh lợn giống, lợn siêu nạc
Tên công ty		Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần ăn Chăn nuôi Thiên Lộc	Thức	Xã Thiên Lộc, Huyện Can Lộc, Tỉnh Hà Tĩnh	60.64%	60.64%	Sản xuất kinh doanh thức ăn gia súc, gia cầm
Công ty Cổ phần triển Nông lâm Hà Tĩnh	Phát	Xóm 10 Thị trấn Đức Thọ, Huyện Đức Thọ, Tỉnh Hà Tĩnh.	58.70%	58.70%	Sản xuất kinh doanh lợn giống, lợn siêu nạc
Công ty Cổ phần & Xây lắp Mitraco	Cơ khí	Thị trấn Cẩm Xuyên, Huyện Cẩm Xuyên, Tỉnh Hà Tĩnh	63.83%	63.83%	Xây lắp và thi công cơ khí
Công ty Cổ phần Quốc tế Lào - Việt	Cảng	Xã Kỳ Lợi, Huyện Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh	53.00%	53.00%	Dịch vụ cảng biển
Công ty Cổ phần liệu và Phụ gia Thạch Khê	Vật	Xã Xuân Lĩnh, Huyện Nghi Xuân, Tỉnh Hà Tĩnh	91.85%	91.85%	Sản xuất kinh doanh đá xây dựng
Công ty TNHH Xây dựng và Phát triển Hạ tầng Mitraco	Đầu tư	Số 02, Vũ Quang, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	100.00%	100.00%	Xây lắp công trình
Công ty TNHH Giồng và Vật tư Nông nghiệp Mitraco	Giống	Xã Thiên Lộc, Huyện Can Lộc, Tỉnh Hà Tĩnh	100.00%	100.00%	Sản xuất kinh doanh giống và vật tư nông nghiệp
Công ty TNHH phẩm Chế biến Mitraco	Thực	Phường Kỳ Trinh, Thị xã Kỳ Anh, Hà Tĩnh	100.00%	100.00%	Chế biến, bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI TỔNG CÔNG TY

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

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Tổng Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và 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.

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

Tổng Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng 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.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Tổng Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Tổng Công ty và các công ty con.

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

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát: Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tổng Công ty.

Lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con:

- Trường hợp công ty mẹ thoái một phần vốn và vẫn nắm giữ quyền kiểm soát đối với công ty con: Khoản lãi, lỗ ghi nhận vào khoản mục Lợi nhuận chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cho cổ đông không kiểm soát cộng với số lợi thế thương mại được ghi
- Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu: Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con tại thời điểm trước và sau khi huy động thêm vốn;

2.4. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Tổng Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Tổng Công ty và ngân hàng thương
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Tổng Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia

2.6. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi

2.7. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

2.8. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: 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.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: 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 trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9. Các khoản nợ phải thu

Các khoản 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 Tổng Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.10. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 40	năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10	năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10	năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 05	năm
- Súc vật, vườn cây lâu năm	08	năm
- Tài sản cố định khác	06 - 09	năm
- Quyền sử dụng đất	50	năm
- Phần mềm quản lý	03 - 05	năm
- Bản quyền, sáng chế	15	năm
- Tài sản vô hình khác	10	năm

2.12. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	40	năm
--------------------------	----	-----

2.13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào sử dụng.

2.14. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.15. Chi phí trả trước

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

2.16. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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 Tổng Công ty.

2.17. Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.19. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.20. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ kế toán.

2.21. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều năm tài chính về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng năm tài chính.

2.22. 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 phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Tổng Công ty phát hành và được Tổng Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Tổng Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Tổng Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. 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 phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Tổng Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tổng Công ty trích lập các quỹ từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tổng Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Tổng Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên 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.

2.23. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa 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 thỏa 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.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu, chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong kỳ kế toán phản ánh

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 thỏa 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tổng Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.24. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại

Các khoản chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.25. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán

2.26. Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.27. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi lập Bảng cân đối kế toán.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

d) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Tổng Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với thu nhập tính thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

2.28. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Tổng Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

2.29. Các bên liên quan

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

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tổng Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phân quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp 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 giữa niên độ, Tổng Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.30. Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Tiền mặt	7,692,577,637	6,917,732,988
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	35,286,668,381	28,247,824,796
- Các khoản tương đương tiền (*)	100,686,760,840	28,750,410,959
	143,666,006,858	63,915,968,743

Tại ngày 30/06/2021, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 tháng đến 03 tháng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3%/năm đến 3,3%/năm.

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Đầu tư ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	112,520,000,000	-	108,610,000,000	-
	112,520,000,000	-	108,610,000,000	-

(*) Tại ngày 30/06/2021, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là tiền gửi có kỳ hạn từ 7 tháng đến 12 tháng có giá trị 112.520.000.000 VND được gửi tại các Ngân hàng thương mại cổ phần có lãi suất từ 4,7%/năm đến 7,2%/năm.

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

b) Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2021				01/01/2021			
	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu
				VND				VND
Đầu tư vào Công ty liên kết				8,214,281,603				5,189,176,163
- Công ty Cổ phần Vật liệu và Xây dựng Hà Tĩnh	Xã Kỳ Phương, Huyện Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh	26.88%	26.88%	8,214,281,603		26.88%	26.88%	5,189,176,163
				<u>8,214,281,603</u>				<u>5,189,176,163</u>

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào đơn vị khác						
- Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn (GSM) (*)	56,400,000,000	65,424,000,000	-	56,400,000,000	49,632,000,000	-
- Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê	179,659,088,500		(1,879,558,164)	179,659,088,500		(1,808,032,500)
- Công ty Cổ phần Khoáng sản Hòa Phát Mitraco	1,080,000,000			1,080,000,000		
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng (POV) (*)	9,000,000,000	9,999,688,000		9,000,000,000	6,874,785,500	
- Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin Lam Hồng	300,000,000			300,000,000		
- Công ty Cổ phần Vinatex Hồng Lĩnh	1,000,000,000			1,000,000,000		(14,110,133)
- Các khoản đầu tư khác	1,067,539,300		(12,189,300)	67,539,300		(12,189,300)
	248,506,627,800	75,423,688,000	(1,891,747,464)	247,506,627,800	56,506,785,500	(1,834,331,933)

(*) Tổng Công ty xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này tại ngày đầu năm và cuối kỳ theo giá đóng cửa trên thị trường chứng khoán tại các thời điểm tương ứng.

Tổng Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính còn lại do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Đầu tư vào đơn vị khác

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Thủy điện Hương Sơn	Xã Sơn Kim I, Huyện Hương Sơn, Tỉnh Hà Tĩnh	19.75%	19.75%	Sản xuất kinh doanh điện
- Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê	Đường Phan Đình Phùng, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	9.93%	9.93%	Sản xuất kinh doanh quặng sắt
- Công ty Cổ phần Khoáng sản Hòa Phát Mitraco	Đường Vũ Quang, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	1.08%	1.08%	Sản xuất kinh doanh các loại khoáng sản
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng	Xã Kỳ Lợi, Huyện Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh	10.00%	10.00%	Kinh doanh các sản phẩm dầu khí
- Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin Lam Hồng	Đường Trần Phú, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	10.00%	10.00%	Kinh doanh thiết bị công nghệ thông tin
- Công ty Cổ phần Vinatex Hồng Lĩnh	KCN Nam Hồng, Thị xã Hồng Lĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh	1.25%	1.25%	Sản xuất kinh doanh sản phẩm sợi

5. PHẢI THU NGÂN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
- Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Vận tải Việt Hải	17,698,068,876	-	13,146,045,626	-
- Công ty TNHH Thương mại Vận tải Hải Anh	5,364,095,000	-	8,098,377,000	-
- Công ty TNHH Thương mại Quốc tế Thảo Dung	7,702,358,450	-	7,286,520,900	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	97,704,404,932	(32,500,883,810)	96,207,224,524	(30,874,914,355)
	128,468,927,258	(32,500,883,810)	124,738,168,050	(30,874,914,355)
b) Trong đó: Phải thu khách hàng là các bên liên	605,118,000	-	605,118,000	-
(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 42)				

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGÂN HẠN

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Hội đồng bồi thường, hỗ trợ tái định cư Thị xã Kỳ Anh (*)	7,969,448,300	-	7,969,448,300	-
- Doanh nghiệp Tư nhân Thanh Tâm	2,482,983,095	(2,482,983,095)	2,482,983,095	(2,482,983,095)
- Các khoản trả trước cho người bán khác	15,828,311,011	(6,857,945,084)	14,424,345,457	(6,035,783,250)
	26,280,742,406	(9,340,928,179)	24,876,776,852	(8,518,766,345)

(*) Đây là khoản tiền ứng trước cho Hội đồng bồi thường, hỗ trợ tái định cư Thị xã Kỳ Anh nhằm bồi thường bãi đổ vật liệu nạo vét phục vụ cho Dự án Bến số 3 Cảng Vũng Áng - Hà Tĩnh.

7. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
- Phải thu về bảo hiểm xã	-	-	2,238,187	-
- Tạm ứng	7,290,903,252	(2,895,220,861)	8,126,920,570	(2,895,220,861)
- Ký cược, ký quỹ	2,243,039,250	-	1,226,430,910	-
- Phải thu khác	11,063,689,491	(2,213,197,713)	10,217,036,101	(1,335,451,019)
	20,597,631,993	(5,108,418,574)	19,572,625,768	(4,230,671,880)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	5,756,807,000	-	5,756,807,000	-
	5,756,807,000	-	5,756,807,000	-

8. NỢ XẤU

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
+ Doanh nghiệp tư nhân Thanh Tâm	2,482,983,095	-	2,482,983,095	-
+ Xí nghiệp Thạch Đình	1,095,272,051	-	1,095,272,051	-
Cửa hàng Cẩm Xuyên	1,246,630,819	593,321,701	1,246,630,819	593,321,701
+ Các đối tượng khác	65,764,464,733	23,045,798,434	65,764,464,733	26,371,676,417
	70,589,350,698	23,639,120,135	70,589,350,698	26,964,998,118

9. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	50,446,952,462	-	42,777,647,917	-
- Công cụ, dụng cụ	2,680,328,698	-	2,578,481,455	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	124,780,777,394	-	131,169,209,222	-
- Thành phẩm	48,797,331,513	-	50,627,196,588	-
- Hàng hoá	1,705,682,038	-	1,630,821,088	-
	228,411,072,105	-	228,783,356,270	-

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Xây dựng cơ bản	413,595,132,483	407,590,219,593
+ Dự án Hươu	-	1,140,202,363
+ Dự án bò thịt chất lượng cao (1)	1,190,239,055	1,190,239,055
+ Dự án nhà thu nhập thấp (2)	181,671,771,232	181,671,771,232
+ Công trình Bến số 3 - Cảng Lào Việt (3)	211,149,720,731	211,149,720,731
+ Dự án trồng cao su Phú Lộc (4)	6,023,477,732	6,023,477,732
+ Các công trình khác	13,559,923,733	6,414,808,480
- Sửa chữa lớn	385,802,106	223,363,636
+ Cải tạo nhà văn phòng	385,802,106	223,363,636
	413,980,934,589	407,813,583,229

(1) Chi phí trồng rừng đang thực hiện thuộc Dự án chăn nuôi bò chất lượng cao thuyết minh chi tiết tại Thuyết minh số 14.b.

(2) Tên dự án: Khu nhà ở thí điểm cho công nhân và người lao động thuê tại Khu kinh tế Vũng Áng.

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh.

- Mục đích đầu tư: Kinh doanh cho thuê.

- Địa điểm: Lô đất TT4b, DT3 thuộc Khu kinh tế Vũng Áng, huyện Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh.

- Diện tích sử dụng đất: 16 ha.

- Tổng mức đầu tư: 1.182.356.303.000 đồng

- Thời gian bắt đầu thực hiện triển khai dự án: 2013.

- Tình trạng của dự án đến thời điểm 30/06/2021: Đã hoàn thành 4 block nhà 5 tầng và ghi tăng giá trị bất động sản đầu tư (xem thêm tại Thuyết minh số 13), các hạng mục khác bao gồm 4 block nhà 10 tầng, 7 block nhà 5 tầng và hạ tầng kỹ thuật đang tiếp tục triển khai.

(4) Dự án được xây dựng tại xã Phú Lộc, huyện Can Lộc, tỉnh Hà Tĩnh nhằm tạo ra khu sản xuất chuyên môn hóa: chăn nuôi và trồng cây công nghiệp đảm bảo an toàn vệ sinh thực phẩm có giá trị kinh tế, giải quyết việc làm cho người dân vùng dự án, nâng cao giá trị sử dụng đất, tạo ra hiệu quả kinh tế xã hội, tăng thu ngân sách cho tỉnh. Chủ đầu tư dự án là Công ty Cổ phần Phát triển Nông lâm Hà Tĩnh. Quy mô dự án với tổng diện tích trồng cây cao su là 100 ha và tổng dự toán ban đầu là 9,25 tỷ

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Súc vật, vườn cây lâu năm	TSCĐ khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá							
Số dư đầu kỳ	849,631,078,592	456,696,086,487	72,066,495,139	7,965,896,881	4,736,083,229	8,373,709,220	1,399,469,349,548
- Mua trong kỳ	762,193,287	281,627,381	287,268,554	23,296,996	1,014,131,030	-	2,368,517,248
Số dư cuối kỳ	850,393,271,879	456,977,713,868	72,353,763,693	7,989,193,877	5,750,214,259	8,373,709,220	1,401,837,866,796
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ	429,417,452,412	257,810,743,626	62,505,595,176	6,726,173,036	600,833,195	6,892,352,103	763,953,149,548
- Khấu hao trong kỳ	17,340,671,841	10,417,318,797	1,914,254,234	296,416,597	181,901,866	308,190,258	30,458,753,593
- Thanh lý, nhượng bán							-
Số dư cuối kỳ	446,758,124,253	268,228,062,423	64,419,849,410	7,022,589,633	782,735,061	7,200,542,361	794,411,903,141
Giá trị còn lại							
Tại ngày đầu kỳ	420,213,626,180	198,885,342,861	9,560,899,963	1,239,723,845	4,135,250,034	1,481,357,117	635,516,200,000
Tại ngày cuối kỳ	403,635,147,626	188,749,651,444	7,933,914,283	966,604,244	4,967,479,198	1,173,166,859	607,425,963,655

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	16,283,520,000	2,048,706,290	500,000,000	3,995,165,957	22,827,392,247
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	16,283,520,000	2,048,706,290	500,000,000	3,995,165,957	22,827,392,247
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	7,124,040,000	2,023,706,290	47,222,222	3,187,839,288	12,382,807,800
- Khấu hao trong kỳ	402,438,004	24,714,435	23,341,411	150,519,115	601,012,966
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	7,526,478,004	2,048,420,725	70,563,633	3,338,358,403	12,983,820,766
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	9,159,480,000	25,000,000	452,777,778	807,326,669	10,444,584,447
Tại ngày cuối kỳ	8,757,041,996	285,565	429,436,367	656,807,554	9,843,571,481

Trong đó:

13. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

a) Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà cửa vật kiến trúc VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	81,223,131,272	81,223,131,272
Số dư cuối kỳ	81,223,131,272	81,223,131,272
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	7,605,192,312	7,605,192,312
- Khấu hao trong kỳ	1,053,395,202	1,053,395,202
Số dư cuối kỳ	8,658,587,514	8,658,587,514
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu kỳ	73,617,938,960	73,617,938,960
Tại ngày cuối kỳ	72,564,543,758	72,564,543,758

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
a) Chi phí trả trước ngắn hạn		
- Chi phí sửa chữa tài sản	197,602,583	735,325,457
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	233,515,125	1,052,155,885
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	8,731,470,540	6,984,803,522
	9,162,588,248	8,772,284,864
b) Chi phí trả trước dài hạn		
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	887,703,976	9,831,360,178
- Lợn nái, lợn giống	7,343,771,742	19,832,267,001
- Chuồng lợn, lồng ấp	-	-
- Chi phí thuê đất		3,429,301,926
- Chi phí thuê chuồng	1,452,506,668	5,179,600,207
- Chi phí sửa chữa tài sản	1,232,398,831	5,157,653,033
- Chi phí giải phóng mặt bằng dự án đầu tư phát triển chăn nuôi bò chất lượng cao (*)	2,968,438,036	3,786,730,062
- Chi phí trả trước dài hạn khác	34,285,319,331	7,238,201,302
	48,170,138,584	54,455,113,709

(*) Chi phí giải phóng mặt bằng phục vụ Dự án đầu tư phát triển chăn nuôi bò thịt chất lượng cao, chi tiết dự án như sau:

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP.
- Mục đích đầu tư: Sản xuất, kinh doanh bò thịt chất lượng cao.
- Địa điểm: trại bò tại huyện Nghi Xuân và huyện Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh.
- Quy mô:
 - + Tại Tổng Công ty: 1500 con bò nái sinh sản, nuôi vỗ béo thường xuyên 2000 con bò thịt.
 - + Nuôi vệ tinh: 5000 hộ ký hợp đồng sinh sản và 400 mô hình nuôi bò thịt.
- Sản phẩm: bò giống cái, bò thịt và bò thanh lý (10% tổng đàn).
- Tổng mức đầu tư: 230.430.909.000 đồng.
- Tình trạng dự án: Đã hoàn thành và đưa vào hoạt động.

15. CÁC KHOẢN VAY

	01/01/2021		Trong kỳ		30/06/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
- Vay ngắn hạn	54,810,420,379	54,810,420,379	92,884,030,779	90,965,786,601	56,728,664,557	56,728,664,557
- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	60,002,380,247	60,002,380,247	51,672,086,444	64,625,067,377	47,049,399,314	47,049,399,314
	114,812,800,626	114,812,800,626	144,556,117,223	155,590,853,978	103,778,063,871	103,778,063,871
b) Vay dài hạn						
- Vay dài hạn	123,420,508,944	123,420,508,944	55,272,277,638	69,111,160,971	109,581,625,611	109,581,625,611
- Trái phiếu thường	163,636,000,000	163,636,000,000	-	-	163,636,000,000	163,636,000,000
	287,056,508,944	287,056,508,944	55,272,277,638	69,111,160,971	273,217,625,611	273,217,625,611
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(60,002,380,247)	(60,002,380,247)	(51,672,086,444)	(64,625,067,377)	(47,049,399,314)	(47,049,399,314)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	227,054,128,697	227,054,128,697			226,168,226,297	226,168,226,297

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
- Đội vận tải Hương Khê	14,827,973,174	14,827,973,174	9,779,862,445	9,779,862,445
- Công ty TNHH Quốc Toàn	4,136,056,281	4,136,056,281	5,115,562,770	5,115,562,770
- Công ty TNHH Thương mại Hồng Nga Sài Gòn	2,692,315,220	2,692,315,220	6,948,883,350	6,948,883,350
- Công ty Cổ phần Dinh dưỡng Hồng Hà	8,691,073,980	8,691,073,980	5,399,483,655	5,399,483,655
- Công ty Cổ phần Tư vấn và Xây dựng Phú Xuân		-		-
- Phải trả các đối tượng khác	90,098,810,217	90,098,810,217	82,259,091,348	82,259,091,348
	120,446,228,872	120,446,228,872	109,502,883,568	109,502,883,568

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- HL Building Materials PTE Ltd.	1,977,381,002	1,986,498,155
- Ông Trần Mậu Vượng	1,200,935,982	3,278,138,002
- Người mua trả tiền trước khác	34,025,687,244	17,879,368,233
	37,204,004,228	23,144,004,390

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	168,752,647	3,025,818,954	7,497,139,922	5,559,481,697	201,736,863	4,996,461,395
Thuế Tiêu thụ đặc biệt	-	35,098,677	468,702,259	462,805,222	-	40,995,714
Thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu	-	-	1,056,850,000	1,678,565,500	621,715,500	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	2,699,985,144	2,880,393,282	3,211,357,627		489,540,977	3,881,306,742
Thuế Thu nhập cá nhân	34,416,797	195,289,785	421,995,025	63,578,250	28,503,600	547,793,363
Thuế Tài nguyên	700	3,581,182,620	661,581,144	2,771,440,937	-	1,471,322,127
Thuế Nhà đất, Tiền thuê đất	20,900,958	38,457,119	932,397,080	482,217,591	226	467,735,876
Thuế bảo vệ môi trường	-	-	198,913,202		-	198,913,202
Các loại thuế khác	223,715,493	964,123,132	254,211,750	223,767,550	220,416,709	991,268,548
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	109,000	722,691,009	299,447,199	403,396,816	109,000	618,741,392
	3,147,880,739	11,443,054,578	15,002,595,208	11,645,253,563	1,562,022,875	13,214,538,359

Quyết toán thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	18,713,551,686	17,718,628,615
- Chi phí sửa chữa đường	3,924,767,787	3,716,103,922
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản	-	-
- Chi phí hoàn nguyên môi trường	950,538,826	900,002,561
- Trích trước chi phí gia công nuôi lợn	2,051,277,017	1,942,219,000
- Chi phí phải trả khác	1,688,366,507	1,598,602,959
	27,328,501,822	25,875,557,057

20. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	603,896,009	556,854,878
- Bảo hiểm xã hội	131,185,645	774,380,843
- Bảo hiểm y tế	1,268,550	127,602,950
- Bảo hiểm thất nghiệp	563,800	56,686,203
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	49,000,000	54,500,000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	103,000,665,302	84,917,993,179
	103,786,579,306	86,488,018,053

b) Dài hạn

- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	731,787,678	731,787,678
	731,787,678	731,787,678

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Doanh thu nhận trước cho thuê tài sản	3,239,580,186	2,994,489,278
	3,239,580,186	2,994,489,278

b) Dài hạn

- Doanh thu nhận trước cho thuê tài sản	12,726,555,038	12,311,447,684
	12,726,555,038	12,311,447,684

22. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Dự phòng phải trả chi phí nạo vét cảng	7,907,000,000	4,920,959,000
	7,907,000,000	4,920,959,000

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	1,101,135,914,618	4,087,045,423	(40,728,290)	(1,053,097,228)	17,728,121,876	(78,087,331,100)	110,561,387,645	1,154,331,312,944
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	-	-	44,319,510,079	41,807,410,247	86,126,920,326
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	(1,402,249,505)	-	(1,402,249,505)
- Chi trả cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ trước	1,101,135,914,618	4,087,045,423	(40,728,290)	(1,053,097,228)	17,728,121,876	(35,170,070,526)	152,368,797,892	1,239,055,983,765
Số dư đầu kỳ này	1,101,135,914,618	4,087,045,423	(40,728,290)	(1,053,097,228)	17,728,121,876	(2,285,214,760)	181,565,224,270	1,301,137,265,909
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	-	28,317,225,006	15,596,984,234	43,914,209,240
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	17,397,000,000	(12,278,889,855)	(29,901,227,134)	(24,783,116,989)
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	1,101,135,914,618	4,087,045,423	(40,728,290)	(1,053,097,228)	35,125,121,876	13,753,120,391	167,260,981,371	1,320,268,358,161
	-	-	-	-	-	(0)	-	-

Tổng Công ty và các Công ty con phân phối lợi nhuận năm 2020 như sau:

Phân phối lợi nhuận	Tại Công ty mẹ (1)	Các công ty Con phân phối cho		Cộng (3)=(1)+(2)	Trong đó đã tạm phân phối năm 2020
		Công ty mẹ (2)	Cổ đông không kiểm soát		

Kết quả kinh doanh sau thuế

Trích Quỹ đầu tư phát triển

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2021	Tỷ lệ	01/01/2021	Tỷ lệ
	VND	(%)	VND	(%)
Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hà Tĩnh	1,072,153,914,618	97.37%	1,072,153,914,618	97.37%
Các cổ đông khác	28,982,000,000	2.63%	28,982,000,000	2.63%
	1,101,135,914,618	100%	1,101,135,914,618	100%

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

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- <i>Vốn góp đầu kỳ</i>	1,101,135,914,618	1,101,135,914,618
- <i>Vốn góp cuối kỳ</i>	1,101,135,914,618	1,101,135,914,618

d) Cổ phiếu

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	110,113,591	110,113,591
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	110,113,591	110,113,591
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>110,113,591</i>	<i>110,113,591</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	110,113,591	110,113,591
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>110,113,591</i>	<i>110,113,591</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10,000	10,000

f) Các quỹ Tổng Công ty

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	35,125,121,876	17,728,121,876
	35,125,121,876	17,728,121,876

24. NGUỒN KINH PHÍ

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Nguồn kinh phí còn lại đầu kỳ	13,659,562,904	18,659,562,904
Giảm nguồn ghi tăng thu nhập khác	-	(5,000,000,000)
Nguồn kinh phí còn lại cuối kỳ	13,659,562,904	13,659,562,904

Nội dung của hoạt động sự nghiệp mà Tổng Công ty đang thực hiện:

- Dự án Nhà ở cho công nhân thuê Khu kinh tế Vũng Áng (Dự án nhà ở thu nhập thấp), nguồn kinh phí được Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hà Tĩnh hỗ trợ là 57,3 tỷ VND, số dư còn lại đến thời điểm 30/06/2021 là 13.659.562.904 VND.

25. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Cam kết thuê hoạt động

Công ty ký các hợp đồng thuê đất trả tiền hàng năm tại các địa điểm như sau:

- Khối 09, Thị trấn Thạch Hà, huyện Thạch Hà, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm Nhà máy chế biến các sản phẩm từ Nhung hươu từ năm 2017 đến năm 2054. Diện tích khu đất thuê là 12.859 m².
- Xã Kỳ Khang, huyện Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm văn phòng từ năm 2017 đến năm 2037. Diện tích khu đất thuê là 12.394,9 m².
- Tổ 12, thị trấn Cẩm Xuyên, Huyện Cẩm Xuyên, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm nhà máy gạch không nung từ năm 2015 đến năm 2053. Diện tích khu đất thuê là 10.221,1 m².
- Tổ 12, thị trấn Cẩm Xuyên, Huyện Cẩm Xuyên, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm văn phòng làm việc từ năm 2018 đến năm 2037. Diện tích khu đất thuê là 54.777,8 m².
- Tổ 7, phường Trần Phú, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm văn phòng làm việc từ năm 2004 đến năm 2054. Diện tích khu đất thuê là 390,72 m².
- Khối 09, Thị trấn Thạch Hà, huyện Thạch Hà, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm Trường dạy nghề Miền Trung từ năm 2013 đến năm 2050. Diện tích khu đất thuê là 3.321,2 m².
- Tổ dân phố 08, phường Đậu Liêu, thị xã Hồng Lĩnh, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm Nhà máy sản xuất phân hữu cơ vi sinh từ năm 2014 đến năm 2064. Diện tích khu đất thuê là 7.369 m².
- Xóm Tân Phúc, xã Hương Trạch, huyện Hương Khê, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm Kho trung chuyển thạch cao từ năm 2012 đến năm 2062. Diện tích khu đất thuê là 22.856,6 m².
- Xã Cương Gián, huyện Nghi Xuân, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích làm phục vụ Mỏ Ilmenit Cương Gián từ năm 2017 đến năm 2021. Diện tích khu đất thuê là 22.393,8 m².
- Khối phố Đông Trinh, phường Kỳ Trinh, thị xã Kỳ Anh, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích phục vụ Mỏ Thạch anh sạch từ năm 2009 và đang làm thủ tục gia hạn thuê đất. Diện tích khu đất thuê là 46.200 m².

Theo các hợp đồng trên, Tổng Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn của các hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất số 104/2015/HĐTD ngày 16/09/2015 tại Thị trấn Xuân An, huyện Nghi Xuân, tỉnh Hà Tĩnh để sử dụng với mục đích sản xuất kinh doanh từ ngày 16/09/2015 đến ngày 01/01/2046. Diện tích khu đất thuê là 8.001,7 m². Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất một lần cho cả thời gian thuê.

26. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	23,104,184,468	18,074,991,191
Doanh thu bán thành phẩm	641,727,992,681	502,040,131,763
Doanh thu cung cấp dịch vụ	123,276,359,701	96,442,231,870
Doanh thu hợp đồng xây dựng	2,403,607,149	1,880,403,011
	790,512,143,999	618,437,757,835

27. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	1,162,706,604	1,041,142,946
Hàng bán bị trả lại	666,399,465	596,725,864
	1,829,106,069	1,637,868,810

28. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	14,528,712,342	9,938,177,691
Giá vốn của thành phẩm đã bán	556,198,277,314	378,967,838,762
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	103,968,936,118	71,118,605,501
Giá vốn hợp đồng xây dựng	2,655,553,082	1,816,496,726
Các khoản chi phí vượt mức bình thường khác được tính trực tiếp vào giá vốn	19,092,853	6,606,965,314
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(5,169,949,083)
Các khoản khác	-	68,440,194
	677,370,571,709	463,346,575,105

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	3,998,574,651	2,951,138,119
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	15,000,285	368,780,509
Lãi bán hàng trả chậm	-	33,119,569
	4,013,574,936	3,353,038,197

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền vay	8,095,024,080	12,976,193,642
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	-	44,103,212
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	341,914
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	57,415,531	(214,363,596)
Chi phí tài chính khác	-	22,000
	8,152,439,611	12,806,297,172

31. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	467,596,090	394,258,634
Chi phí nhân công	4,271,285,475	3,601,379,937
Chi phí khấu hao tài sản cố định	282,832,790	238,473,486
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,663,605,766	3,932,168,978
Chi phí khác bằng tiền	9,027,117,092	7,611,310,126
	18,712,437,213	15,777,591,161

32. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	859,153,554	780,546,697
Chi phí nhân công	17,072,936,136	15,510,875,606
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,917,959,750	1,742,479,141
Chi phí dự phòng	3,229,733,983	2,934,234,724
Thuế, phí, lệ phí	235,455,844	213,913,194
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,137,363,220	2,850,315,274
Chi phí khác bằng tiền	8,990,443,094	8,167,877,122
	35,443,045,581	32,200,241,758

33. THU NHẬP KHÁC

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	235,396,500	4,878,545,460
Thu nhập từ cho thuê tài sản	-	190,909,092
Thu nhập khác	1,671,440,221	1,049,115,174
	1,906,836,721	6,118,569,726

34. CHI PHÍ KHÁC

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Giá trị còn lại và chi phí từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	882,529,023	9,434,819,102
Chi phí thuê đất	9,236,192	98,741,000
Chi phí dự án ngừng hoạt động	28,586,193	305,605,320
Các khoản bị phạt hợp đồng kinh tế	44,089,968	471,350,931
Chi phí khác	83,049,581	887,854,961
	1,047,490,957	11,198,371,314

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Việt Lào	1,833,681,334	1,237,184,390
Công ty Cổ phần Cảng Quốc tế Lào - Việt	2,204,457,784	2,816,955,258
Công ty Cổ phần Phát triển Nông lâm Hà Tĩnh	2,004,046,127	-
Công ty Cổ phần Chân nuôi Mitraco	3,095,275,783	555,005,942
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	9,137,461,028	4,609,145,590

36. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÀN LẠI

a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	22,411,465,791	21,585,671,545
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	22,411,465,791	21,585,671,545

b) Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	825,794,248	
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	(806,593,868)
	825,794,248	(806,593,868)

37. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Tổng Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	28,317,225,006	44,319,510,079
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	28,317,225,006	44,319,510,079
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	110,113,591	110,113,591
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	257	402

Tổng Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

38. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	412,851,731,029	265,358,771,993
Chi phí nhân công	86,414,367,676	55,542,483,574
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32,103,925,569	35,851,290,439
Chi phí dịch vụ mua ngoài	89,877,992,989	57,768,714,665
Chi phí khác bằng tiền	63,856,630,480	41,043,589,682
	685,104,647,744	455,564,850,353

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2021				
Đầu tư dài hạn	-	-	65,400,000,000	65,400,000,000
	-	-	65,400,000,000	65,400,000,000

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Tổng Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Tổng Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Tổng Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Tổng Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Tổng 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 Tổng Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Tổng Công ty. Tổng Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	143,666,006,858	-	-	143,666,006,858
Phải thu khách hàng, phải thu khác	111,457,256,867	5,756,807,000	-	117,214,063,867
Các khoản cho vay	112,520,000,000	-	-	112,520,000,000
	367,643,263,725	5,756,807,000	-	373,400,070,725
Tại ngày 01/01/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	63,915,968,743	-	-	63,915,968,743
Phải thu khách hàng, phải thu khác	109,205,207,583	5,756,807,000	-	114,962,014,583
Các khoản cho vay	108,610,000,000	-	-	108,610,000,000
	281,731,176,326	5,756,807,000	-	287,487,983,326

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tổng Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2021				
Vay và nợ	103,778,063,871	226,168,226,297	-	329,946,290,168
Phải trả người bán, phải trả khác	224,232,808,178	731,787,678	-	224,964,595,856
Chi phí phải trả	27,328,501,822	-	-	27,328,501,822
	355,339,373,871	226,900,013,975	-	582,239,387,846
Tại ngày 01/01/2021				
Vay và nợ	114,812,800,626	227,054,128,697	-	341,866,929,323
Phải trả người bán, phải trả khác	195,990,901,621	731,787,678	-	196,722,689,299
Chi phí phải trả	25,875,557,057	-	-	25,875,557,057
	336,679,259,304	227,785,916,375	-	564,465,175,679

Tổng Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Tổng Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

40. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

41. NGHIỆP VỤ VÀ SƠ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Tổng Công ty có các giao dịch phát sinh trong năm và sơ dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:
Sơ dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2021	01/01/2021
		VND	VND
Phải thu khách hàng		605,118,000	605,118,000
Công ty Cổ phần Vật liệu và Xây dựng Hà Tĩnh	Công ty liên kết	605,118,000	605,118,000


42. SỐ LIỆU 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 2020 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.



Nguyễn Duy Thành
Người lập biểu

Hà Tĩnh, ngày 28 tháng 07 năm 2021



Bùi Văn Minh
Kế toán trưởng



Lê Việt Thảo
Tổng Giám đốc