

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150)	100		334.605.297.929	325.780.170.434
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1.672.400.401	6.558.718.551
1. Tiền	111		1.672.400.401	2.380.884.523
2. Các khoản tương đương tiền	112			4.177.834.028
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		100.000.000	100.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		100.000.000	100.000.000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		191.807.155.276	201.708.606.772
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		108.922.741.423	127.021.695.999
2. Phải trả người bán ngắn hạn	132		74.981.475.828	59.045.371.065
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		14.690.272.746	15.641.539.708
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(6.787.334.721)	
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		124.809.292.186	105.946.686.470
1. Hàng tồn kho	141		124.809.292.186	105.946.686.470
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		16.216.450.066	11.466.158.641
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6.682.668.289	3.596.475.687
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		9.521.201.327	7.859.941.929
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		12.580.450	9.741.025
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. Tài sản dài hạn (200=210+220+240+250+260)	200		1.216.898.245.953	1.202.467.014.239
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.000.000.000	1.000.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở các 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		1.000.000.000	1.000.000.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		87.242.562.959	96.551.724.093

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
1. TSCĐ hữu hình	221		72.955.624.004	81.438.074.143
- Nguyên giá	222		253.363.426.388	246.210.760.513
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(180.407.802.384)	(164.772.686.370)
2. TSCĐ thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. TSCĐ vô hình	227		14.286.938.955	15.113.649.950
- Nguyên giá	228		20.147.814.890	20.147.814.890
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(5.860.875.935)	(5.034.164.940)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		165.438.927.848	128.314.818.973
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		165.438.927.848	128.314.818.973
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		530.782.418.894	544.396.082.203
1. Đầu tư vào công ty con	251		353.460.201.931	353.460.201.931
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		237.814.088.500	237.814.088.500
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(60.491.871.537)	(46.878.208.228)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		432.434.336.252	432.204.388.970
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		3.532.609.307	3.764.825.462
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268		428.901.726.945	428.439.563.508
Tổng cộng tài sản (270=100+200)	270		1.551.503.543.882	1.528.247.184.673
C. Nợ phải trả (300=310+330)	300		320.637.536.181	265.732.214.932
I. Nợ ngắn hạn	310		232.495.115.129	203.438.214.932
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		60.707.809.859	48.586.438.180
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.826.805.742	2.174.674.942
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		853.807.291	817.075.621
4. Phải trả người lao động	314		3.441.759.565	8.617.338.985
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		222.790.797	222.790.797
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			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		23.097.536.366	22.403.579.359
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		129.767.797.025	108.445.809.564
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		11.576.808.484	12.170.507.484
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
II. Nợ dài hạn	330		88.142.421.052	62.294.000.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả dài hạn nội bộ	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		88.142.421.052	62.294.000.000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
B. Vốn chủ sở hữu (400=410+420)	400		1.230.866.007.701	1.262.514.969.741
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.090.715.108.301	1.115.352.248.341
1. Vốn góp chủ sở hữu	411		1.101.135.914.618	1.101.135.914.618
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		1.101.135.914.618	1.101.135.914.618
- Cổ phiếu ưu đãi	411B			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418			
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(10.420.806.317)	14.216.333.723
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A			
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		(10.420.806.317)	14.216.333.723
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		140.150.899.400	147.162.721.400
1. Nguồn kinh phí	431		140.150.899.400	147.162.721.400
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tscđ	432			
Tổng cộng nguồn vốn (440=300+400)	440		1.551.503.543.882	1.528.247.184.673

Lập, ngày 28 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Binh

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

U

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Huy Hùng
Nguyễn Huy Hùng

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN VÀ THƯƠNG MẠI HÀ TĨNH - CTCP

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH

Từ ngày: 01/07/2016 đến ngày: 30/09/2016

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	37.810.746.711	70.390.930.567	126.890.663.116	159.790.334.873
2. Các khoản giảm trừ	2					36.373.134
3. Doanh thu thuần về BH và c/c DV (10=01- 02)	10		37.810.746.711	70.390.930.567	126.890.663.116	159.753.961.739
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	43.272.199.172	73.905.485.982	146.452.431.763	168.504.063.274
5. Lợi nhuận gộp về BH và c/c DV (20=10-11)	20		-5.461.452.461	-3.514.555.415	-19.561.768.647	-8.750.101.535
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	10.223.309.697	2.607.210.424	25.070.921.117	36.293.447.322
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	2.865.247.095	-1.805.467.365	21.102.394.201	4.301.754.577
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.865.247.095	-1.805.467.365	7.488.730.892	4.301.754.577
8. Chi phí bán hàng	24		2.222.090.595	5.130.105.690	14.344.377.303	16.863.441.082
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		4.124.213.620	9.462.381.519	25.265.892.558	22.275.106.801
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)-(24-25))	30		-4.449.694.074	-13.694.364.835	-55.203.511.592	-15.896.956.673
11. Thu nhập khác	31		6.880.324.636	13.731.884.636	34.993.349.599	16.213.943.596
12. Chi phí khác	32		457.586.136		872.978.047	90.121.827
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		6.422.738.500	13.731.884.636	34.120.371.552	16.123.821.769
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.973.044.426	37.519.801	-21.083.140.040	226.865.096
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.30				-52.419.445
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30			0	
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60	28	1.973.044.426	37.519.801	-21.083.140.040	279.284.541

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

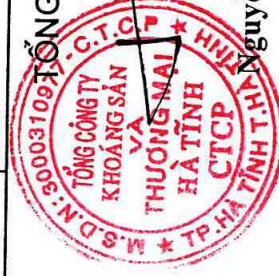
TỔNG GIÁM ĐỐC

Bùi Văn Minh

Bùi Văn Minh

Nguyễn Thị Hà

Nguyễn Thị Hà



Nguyễn Huy Hùng

Nguyễn Huy Hùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III/2016

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn:

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh (sau đây viết tắt là "Tổng Công ty") là Doanh nghiệp Nhà nước được thành lập theo Quyết định số 61/2003/QĐ-TTg ngày 18/4/2003 của Thủ tướng Chính Phủ. Tổng Công ty đã thực hiện cổ phần hóa theo phương án cổ phần đã được chính phủ Phê duyệt theo Quyết định số 1847/QĐ-TTg ngày 11 tháng 10 năm 2013. Theo đó:

Vốn điều lệ : 1.320.000.000.000 Đồng. (Bằng chữ: Một nghìn ba trăm hai mươi tỷ đồng./.).

Theo Quyết định số 463/Q Đ-UBND ngày 17/02/2014 của UBND tỉnh Hà Tĩnh về việc điều chỉnh cơ cấu vốn điều lệ khi chuyển Tổng Công ty Khoáng sản và Thương Mại Hà Tĩnh thành Công ty cổ phần theo đó: Vốn điều lệ là 1.320.000.000 tỷ đồng tương ứng với 132.000.000 cổ phần trong đó

Cổ phần nhà nước nắm giữ 109.560.000 cổ phần chiếm 83% vốn điều lệ;

Cổ phần bán ưu đãi cho cho người lao động 960.400 cổ phần chiếm 0,73% vốn điều lệ;

Cổ phần bán cho nhà đầu tư chiến lược 19.541.800 cổ phần chiếm 14,8% vốn điều lệ

Cổ phần bán cho nhà đầu bên ngoài 1.937.800 cổ phần chiếm 1,47% vốn điều lệ

2. Ngành nghề kinh doanh:

- Khai khoáng khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Khai thác chế biến kinh doanh các loại khoáng sản, quặng có chất phóng xạ.
 - Sản xuất VLXD từ đất sét; SX sản phẩm gốm sứ khác; SX xi măng, vôi và thạch cao; Sx bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao.
 - Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong XD: Kinh doanh và xuất nhập khẩu vật liệu xây dựng;
 - Kinh doanh khách sạn, thương mại du lịch, nhà hàng, văn phòng cho thuê.
 - Dịch vụ lưu trú ngắn ngày: Kinh doanh khách sạn; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động;
 - Đại lý du lịch; Điều hành tua du lịch; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác chưa được phân vào đâu: kinh doanh và xuất nhập khẩu các loại máy móc thiết bị;
 - Giáo dục nghề nghiệp: Đào tạo dạy nghề;
 - Cung ứng và quản lý nguồn lao động: Dịch vụ tuyển chọn lao động ở Việt Nam đi xuất khẩu lao động ở nước ngoài
 - Bốc xếp hàng hóa: Kinh doanh xếp dỡ, giao nhận hàng hóa đường biển và đường bộ;
 - Chăn nuôi trâu bò, lợn, Hươu, gia cầm
 - Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;
 - Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu: Sx chế biến thực phẩm chức năng từ nhung hươu;
- Sản xuất thức ăn gia súc, gia cầm và thủy sản;

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu: SX chế biến thực phẩm chức năng từ nhung hươu;
Chế biến bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản; Chế biến bảo quản thịt và các sản phẩm từ thịt;
Chế biến và bảo quản rau quả;
Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan: Kinh doanh và XNK xăng dầu và các sản phẩm có liên quan;
Nuôi trồng thủy sản nội địa: Trồng và chế biến các loại thủy sản; Sản xuất giống thủy sản;
SX phân bón và hợp chất Nito: SX và kinh doanh phân bón hữu cơ;
SX phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho xe có động cơ và động cơ xe: SX linh kiện phụ tùng ô tô;
SX hàng may sẵn (trừ trang phục); May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú);
Bán buôn tổng hợp: Kinh doanh thương mại tổng hợp, XNK hàng tiêu dùng: Điện lạnh, điện dân dụng, xe máy, bếp ga, dây, dép, quần, áo, hàng gốm sứ, dụng cụ thể thao;
Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê: Kinh doanh nhà, đất, kinh doanh văn phòng cho thuê; Xây dựng nhà các loại;
Xây dựng các công trình kỹ thuật dân dụng khác: Xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật, đường dây và trạm biến áp đến 35KV. Đầu tư xây dựng và kinh doanh cơ sở hạ tầng khu công nghiệp, cụm dân cư và đô thị, kinh doanh nhà;
Xây dựng các công trình đường sắt và đường bộ; Chuẩn bị mặt bằng: San lấp mặt bằng; Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan khác: Lập dự án đầu tư, thẩm tra dự án, tư vấn đầu tư, tư vấn đấu thầu, quản lý dự án, Tư vấn khảo sát địa chất, địa hình, tư vấn thiết kế, quy hoạch, thiết kế kỹ thuật các công trình dân dụng và công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cấp thoát nước, hạ tầng kỹ thuật đô thị, khu công nghiệp;
Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
Nhân và chăm sóc giống Nông nghiệp: Sản xuất, kinh doanh và xuất nhập khẩu hạt giống rau quả, giống cây lương thực chất lượng cao; SX và kinh doanh giống cây ăn quả; SX và kinh doanh giống thủy sản;
Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp khác cho vận tải hàng không: dịch vụ bán vé máy bay trong nước và quốc tế;

II. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Niên độ kế toán: Bắt đầu chuyển sang Công ty CP từ ngày 01/03 và kết thúc vào ngày 31/12 năm Dương lịch.
Niên độ kế toán tiếp theo bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm Dương lịch
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (Đồng).

III. Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng:

Tổng Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư bổ sung, sửa đổi kèm theo.

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 hiện hành đang áp dụng.

Hình thức kế toán áp dụng:

Tổng Công ty đã áp dụng hình thức Nhật ký chung thực hiện ghi sổ theo phần mềm kế toán trên máy vi tính.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền:

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

2. Các khoản đầu tư

2.1 Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh, tức là mua vào bán ra để thu lợi nhuận trong thời gian ngắn. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi giá thị trường của chứng khoán giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của chúng. Sau khi khoản dự phòng được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của chứng khoán kinh doanh không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khoán này khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

2.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

2.3. Đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được

2.4. Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác:

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

3. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

4. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp [nhập trước xuất trước/ bình quân gia quyền] và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và sản phẩm dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng.

Công ty áp dụng phương pháp [kê khai thường xuyên/phương pháp kiểm kê định kỳ] để hạch toán hàng tồn kho.

5. Tài sản cố định hữu hình

- Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

- Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian khấu hao được tính theo thời gian khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính. Thời gian hữu dụng ước tính như

Loại tài sản	Thời gian KH
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 20 năm
Máy móc thiết bị	3 - 12 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10 năm
Tài sản cố định vô hình	3 - 34 năm

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

6. Tài sản cố định hữu hình thuê tài chính

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình

7. Tài sản cố định vô hình

- Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;

Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và

Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm [giá trị của quyền sử dụng đất được ghi nhận trong [Giấy phép Đầu tư/Giấy chứng nhận Đầu tư]/ giá mua] và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng.

- Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

- Chi phí triển khai

Chi phí cho các hoạt động triển khai mà thông qua các hoạt động này các kết quả nghiên cứu được áp dụng vào việc lập kế hoạch hoặc thiết kế các quy trình sản xuất và sản xuất các sản phẩm mới hoặc được cải tiến đáng kể, sẽ được vốn hóa nếu sản phẩm hoặc quy trình sản xuất đó khả thi về mặt kỹ thuật và thương mại và Công ty có đủ nguồn lực để hoàn tất việc triển khai. Các chi phí triển khai được vốn hóa bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và một phần chi phí chung được phân bổ thích hợp. Các chi phí triển khai khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh [hợp nhất] như là một khoản chi phí trong kỳ khi các chi phí này phát sinh. Chi phí triển khai đã vốn hóa được phân ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế, trong đó khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng.

8. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua, chi phí quyền sử dụng đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi ban quản lý. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm] mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được kế toán tương tự như đối với bất động sản đầu tư cho thuê. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, do áp dụng Thông tư 200, bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá không được tiếp tục trích khấu hao nữa. Giá trị ghi sổ của bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá sẽ được ghi giảm nếu có bằng chứng cho thấy giá thị trường của bất động sản đầu tư giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của bất động sản này và giá trị khoản tồn thất có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Khoản ghi giảm giá trị của bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá được tính vào giá vốn hàng bán

9. Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí [xây dựng và máy móc] [chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong]. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình [xây dựng và lắp đặt].

Giá trị hợp đồng xây dựng dở dang

Giá trị hợp đồng xây dựng dở dang được phản ánh theo giá vốn cộng với lợi nhuận ước tính cho đến thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Giá vốn phản ánh các khoản chi phí liên quan trực tiếp và có thể tính vào giá thành theo hợp đồng xây dựng. Khoản chênh lệch của giá trị hợp đồng xây dựng cơ bản dở dang cao hơn hoặc thấp hơn so với thanh toán theo tiến độ kế hoạch và tạm ứng từ khách hàng được thể hiện là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng.

10. Chi phí trả trước dài hạn

10.1 Chi phí trước hoạt động:

Chi phí trước hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh [hợp nhất], ngoại trừ chi phí thành lập, chi phí đào tạo, quảng cáo, khuyến mại phát sinh từ ngày thành lập cho tới ngày bắt đầu hoạt động, là [ngày bắt đầu sản xuất thử]. Các chi phí này được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn, được phản ánh theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm kể từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh.

10.2 Chi phí hỗ trợ kỹ thuật: Chi phí hỗ trợ kỹ thuật phát sinh do công ty cung cấp các hỗ trợ về mặt kỹ thuật và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng hỗ trợ kỹ thuật.

10.3 Chi phí đất trả trước: Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 Hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.

10.4 Công cụ và dụng cụ:

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư 45. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng.

11. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua lại công ty con, công ty liên kết và liên doanh. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Giá gốc của lợi thế thương mại là khoản chênh lệch giữa chi phí mua và lợi ích của Công ty trong giá trị hợp lý thuần của các tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng của đơn vị bị mua. Khoản chênh lệch âm (lãi từ giao dịch mua giá rẻ) được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được phân bổ theo phương pháp đường thẳng. Giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại phát sinh khi mua công ty con được ghi giảm xuống bằng giá trị có thể thu hồi khi Ban Giám đốc xác định khoản lợi thế thương mại không thể thu hồi toàn bộ.

Đối với các khoản đầu tư được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của lợi thế thương mại được bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, lợi thế thương mại bao gồm trong giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên kết hoặc cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được phân bổ theo phương pháp đường thẳng. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, do áp dụng Thông tư 200, lợi thế thương mại bao gồm trong g

Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố

12. Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá. Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

13. Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, [Công ty/Tập đoàn] có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Chi phí khôi phục hiện trường:

Công ty có nghĩa vụ phải phục hồi nguyên trạng mặt bằng đất mà Công ty đã xây dựng nhà máy vào thời điểm kết thúc giai đoạn thuê đất. Dự phòng được lập dựa trên lãi suất chiết khấu. Lãi suất chiết khấu áp dụng là lãi suất trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường về giá trị thời gian của tiền và các rủi ro cụ thể liên quan đến khoản phải trả mà chưa được bao gồm trong ước tính tốt nhất về các khoản chi.

Chi phí bảo hành

Khoản dự phòng về chi phí bảo hành liên quan chủ yếu tới hàng hóa đã bán ra và dịch vụ đã cung cấp trong kỳ kế toán. Khoản dự phòng được lập dựa trên ước tính xuất phát từ các dữ liệu thống kê lịch sử về chi phí bảo hành đã phát sinh liên quan tới các sản phẩm và dịch vụ tương tự

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở mức lương hiện tại của nhân viên và thời gian họ làm việc cho Công ty.

Theo Luật Bảo hiểm xã hội, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, Công ty và các nhân viên phải đóng vào quỹ bảo hiểm thất nghiệp do Bảo hiểm xã hội Việt Nam quản lý. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp, Công ty không phải lập dự phòng trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của nhân viên sau ngày 1 tháng 1 năm 2009. Tuy nhiên, trợ cấp thôi việc phải trả cho các nhân viên đủ điều kiện hiện có tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015 sẽ được xác định dựa trên số năm làm việc của nhân viên được tính đến 31 tháng 12 năm 2008 và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước thời điểm thôi việc.

14. Trái phiếu phát hành

14.1 Trái phiếu thường:

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu thường được xác định theo giá gốc bao gồm khoản tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu trừ đi chi phí phát hành. Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được phân bổ dần theo phương pháp [lãi suất thực tế/đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu].

14.2 Trái phiếu chuyển đổi:

Trái phiếu có thể chuyển đổi sang một lượng cổ phiếu không xác định được kế toán theo phương pháp tương tự như đối với trái phiếu thường. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu sang một lượng không xác định cổ phiếu không được kế toán riêng biệt.

Trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được coi là công cụ tài chính phức hợp gồm hai cấu phần: cấu phần nợ phải trả tài chính (nghĩa vụ phải thanh toán gốc và lãi) và cấu phần vốn chủ sở hữu (quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, cấu phần nợ phải trả tài chính được xác định bằng cách chiết khấu các khoản thanh toán trong tương lai của trái phiếu về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu tương tự trên thị trường nhưng không có quyền chuyển đổi sang cổ phiếu hoặc theo lãi suất thị trường mà Công ty có thể vay với các điều khoản tương tự (nếu không có lãi suất thị trường của trái phiếu tương tự nhưng không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu). Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được ghi giảm/tăng vào giá trị cấu phần nợ phải trả và sau đó được phân bổ dần theo phương pháp [lãi suất thực tế/đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu].

Cấu phần vốn chủ sở hữu được ghi nhận ban đầu theo giá trị còn lại của công cụ tài chính sau khi trừ đi giá trị cấu phần nợ phải trả tài chính.

Sau ghi nhận ban đầu, cấu phần nợ phải trả tài chính của trái phiếu chuyển đổi được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tế. Công ty tính toán chi phí lãi trái phiếu dựa trên lãi suất thực tế và phần nợ gốc của cấu phần nợ phải trả tài chính được xác định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Chênh lệch giữa chi phí lãi trái phiếu tính toán và lãi trái phiếu danh nghĩa được ghi tăng phần nợ gốc của cấu phần nợ.

Khi đáo hạn, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu được kết chuyển vào thặng dư vốn cổ phần bất kể trái phiếu có được chuyển đổi hay không.

15. [Vốn cổ phần/Vốn góp]

15.1 Vốn góp:

Vốn góp được ghi nhận tại ngày góp vốn theo số thực góp trừ đi các chi phí liên quan trực tiếp đến việc góp vốn.

15.2 Cổ phiếu phổ thông:

Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

15.3 Cổ phiếu ưu đãi:

Loại cổ phiếu ưu đãi được phân loại là nợ phải trả tài chính do cổ phiếu ưu đãi này có mức cổ tức được xác định không phụ thuộc vào quyết định của đơn vị và người nắm giữ cổ phiếu có quyền bán lại cho đơn vị để lấy tiền. Mức cổ tức được xác định không phụ thuộc vào quyết định của Công ty được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ phát sinh.

Cổ phiếu ưu đãi không được đơn vị mua lại được phân loại là vốn chủ sở hữu do cổ phiếu này có mức cổ tức tùy theo quyết định của Công ty, không có nghĩa vụ chuyển giao tiền hay tài sản tài chính khác và không có yêu cầu phải thanh toán bằng một số lượng có thể thay đổi công cụ vốn chủ sở hữu của Công ty. Do đó cổ tức tùy theo quyết định của Công ty được ghi nhận là phân phối vốn chủ sở hữu theo nghị quyết của các cổ đông của Công ty.

15.4 Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ):

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

16. Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh [hợp nhất] của [Công ty/Tập đoàn] và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, [Công ty/Tập đoàn] phân loại các công cụ tài chính như sau:

16.1 Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

* Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản cho vay và phải thu:

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc

- Các khoản mà Công ty có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các khoản cho vay và các khoản phải thu.

16.2 Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Khoản nợ đó được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

17. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

18. Doanh thu và thu nhập khác

18.1 Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

18.2 Cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc niên độ. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

18.3 Dịch vụ gia công

Doanh thu cung cấp dịch vụ gia công được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi hàng hoá được gia công xong và được người mua chấp nhận. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố trọng yếu không chắc chắn liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

18.4 Hợp đồng xây dựng

Doanh thu hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tiến độ hoàn thành khi kết quả của hợp đồng xây dựng có thể ước tính được một cách đáng tin cậy. Tiến độ hoàn thành được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố trọng yếu không chắc chắn liên quan đến khả năng thu hồi các khoản phải thu.

18.5 Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh [hợp nhất] theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

18.6 Doanh thu từ tiền lãi

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

18.7 Doanh thu từ cổ tức

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính (xem chi tiết cổ tức bằng cổ phiếu nhận được trong năm trong thuyết minh số 37). Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước khi mua khoản đầu tư được ghi giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

18.8 Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh [hợp nhất] như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

19. Chi phí vay

Chi phí vay được ghi nhận là chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này

20. Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong [kỳ/năm]. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty bao gồm cả số phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi, nếu có. Kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2015, lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty được xác định sau khi trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi. Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên Bảng cân đối kế toán (ĐVT: đồng)

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2016	1/1/2016
- Tiền mặt	1.248.890.784	1.513.404.789
<i>Tiền Việt Nam</i>	<i>1.241.111.391</i>	<i>1.505.625.396</i>
<i>Tiền ngoại tệ</i>	<i>7.779.393</i>	<i>7.779.393</i>
- Tiền gửi Ngân hàng (VND)	417.007.087	855.298.739
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	327.651.500	766.254.836
+ Ngân hàng ĐT&PT Hà Tĩnh	4.453.522	4.481.150
+ Ngân hàng VP bank	35.763.123	35.634.708
+ Ngân hàng Phát triển	3.456.521	3.446.087
+ Ngân hàng Đại Dương	37.818.859	37.588.859
+ Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	6.232.288	6.221.825
+ Ngân hàng Quân Đội	1.631.274	1.671.274
- Tiền gửi Ngân hàng (USD)	6.880.530	12.180.995
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	1.423.291	6.723.756
+ Ngân hàng Đại Dương	3.686.893	3.686.893
+ Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	1.770.346	1.770.346
- Tiền và các khoản tương đương tiền	-	4.177.834.028
+ Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng		4.177.834.028
Cộng	1.672.778.401	6.558.718.551

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:

- Chứng khoán kinh doanh

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	100.000.000	-	100.000.000	-
Cộng	100.000.000	-	100.000.000	-

3. Phải thu khách hàng	30/09/2016	1/1/2016
a Phải thu khách hàng bên ngoài	48.982.065.412	34.294.001.094
Ban Quản lý Mô sắt Thạch Khê	602.329.000	602.329.000
BUCKABOO, LLC	1.068.720.000	160.146.000
CN TCT điện lực dầu khí VN - Điện lực dầu	84.000.000	
Công ty CP 474	327.049.000	327.049.000
Cty CP dịch vụ kỹ thuật điện lực dầu khí VN	14.626.500	
Công ty CP SX và KD THợp Xuân Sinh	305.260.000	295.140.000
Công ty CP TMại Đông Dương	32.835.000	32.835.000
Công ty CP vật liệu mới Việt nam	287.500.000	237.500.000
Công ty CP Vật liệu và Xây dựng Hà Tĩnh	605.118.000	805.378.000
Công ty CP XD và dịch vụ thương mại Sơn Hải	10.163.876.600	5.822.727.400
Công ty CP xi măng Hoàng Long		435.527.800
Công ty CP xi măng Thái bình	197.590.000	197.590.000
Công ty CP Đông Nam á	9.839.000	9.839.000
Công ty CP đầu tư PT công thương Miền Trung	5.916.000	5.916.000
Công ty cổ phần DORICO Việt Nam	259.905.731	343.003.911
Công ty cổ phần gốm sứ Thái Bình	962.280.000	384.360.000
Công ty cổ phần sắt Thạch Khê		23.521.434
Công ty cổ phần T và T	61.600.000	61.600.000
Công ty TNHH An Phú Quý	32.492.000	42.492.000
Công ty CP gạch men sứ Long Hầu	51.600.000	
Công ty TNHH kỹ thuật FAMAS	44.600.000	44.600.000
Công ty TNHH MTV quản lý Ctrinh đô thị HT	50	50
Công ty TNHH MTV Thủy Thông	7.219.640.500	176.924.000
Công ty TNHH 1 thành viên GPM Bình Thuận	20.805.031	
Công ty cổ phần CERAVI	104.000.000	
Công ty TNHH Phương Chi	118.771.612	118.771.612
Công ty TNHH phát triển kỹ thuật DTC	288.629.400	288.629.400
Công ty TNHH Quốc Toàn	3.676.029.500	2.431.977.900
Công ty TNHH SX XD TM và DV Cường Thịnh	409.633.150	409.633.150
Công ty TNHH SXKD sứ Hào Cảnh	508.300.000	467.700.000
Công ty TNHH sản xuất thương mại Hưng Thanh	362.500.000	25.000.000
Công ty TNHH Sứ Đông Lâm	1.701.600.000	1.973.120.000
Công ty cổ phần dịch vụ đường sắt Hà Thái	39.000.000	
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Long	431.400.000	431.400.000
Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Vũ Đạt		81.600.000
Công ty TNHH TM và DV TH Đại nghĩa	409.105.200	1.009.105.200
Công ty TNHH Tmại và DV VTài Viết Hải	9.782.172.488	1.878.982.088
Công ty TNHH gạch men sứ Thanh Hải	188.900.000	
Công ty TNHH vật tư Tây Bắc	250.000.000	250.000.000
Công ty CP thiết bị xây dựng Nam Trung	87.000.000	
Công ty TNHH Đức Toàn	11.433.600	11.433.600
Công ty xi măng Hướng Dương	290.995.409	290.995.409
DN tư nhân nội thất Hữu Toàn	34.197.000	34.197.000
Ime rand d inc	3.910.160	
Doanh nghiệp tư nhân Minh Linh	188.101.800	130.651.800

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Doanh nghiệp tư nhân SX và TM Tự Do	119.760.000	119.760.000
Doanh nghiệp tư nhân Thông Thúc	1	21.631.060
Doanh nghiệp tư nhân TM Hải Anh	7.076.162.100	13.619.845.700
HTX TMại DV TH và chăn nuôi Hà Trung	26.251.380	26.251.380
Nguyễn Văn Bình	62.500.000	
Hợp tác xã dịch vụ NN tổng hợp Nam Viên	84.249.450	77.249.450
Hợp tác xã rau củ quả Đức La	204.216.900	193.566.900
Trần Văn Đoàn	-	130.087.000
Tổ hợp tác trồng rau, củ, quả xã Ân Phú	41.529.850	41.529.850
Trần Văn Trung	107.500.000	
Xưởng SX Hao hậu Thanh Trì		126.240.000
Xí nghiệp bê tông Vĩnh Thạch	16.634.000	16.634.000
Đoàn Văn Biếc		79.530.000
b Phải thu khách hàng là các bên liên quan	59.940.676.011	92.727.694.905
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	1.700.000.000	6.762.596.830
Công ty cổ phần Thiên Y 2	1.034.028.000	
Công ty cổ phần vận tải	1.139.253.460	1.125.966.340
Công ty TNHH Việt Lào	42.887.270.790	39.513.803.190
CTCP vật liệu & phụ gia sắt Thạch Khê	35.457.126	35.457.126
Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	1.356.466.720	1.241.971.720
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	2.161.973.879	29.892.000.000
Công ty CP gạch ngói Đồng Nai - Hà Tĩnh	2.545.084.060	2.537.390.000
Công ty CP khoáng sản Man gan	238.456.199	238.456.199
Công ty CP may Hà Tĩnh	355.977.500	355.977.500
Công ty CP phát triển Nông Lâm Hà Tĩnh	3.789.726.000	3.584.276.000
Công ty CP thức ăn chăn nuôi Thiên lộc		3.337.800.000
Công ty cổ phần chăn nuôi Mitraco	12.600.000	4.102.000.000
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco	2.684.382.277	
Cộng	108.922.741.423	127.021.695.999
4. Trả trước cho người bán	30/09/2016	1/1/2016
a Trả trước cho người bán	15.102.631.727	14.320.175.260
Agro Global Concept International	42.249.157	42.249.157
Ban QL khu Bảo tồn Thiên nhiên Kê Gỗ		25.365.000
CN Công ty TNHH Metro Cash Cary Vn tại NA	2.180.720	2.180.720
CT CP Công nghệ Y- sinh học DNA Việt nam	275.239.460	76.340.860
CT CP Tư vấn và xây dựng á Châu	197.000.000	150.000.000
CT TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY ACA- CN MTrung		31.323.600
CT TNHH MTV Cơ kh? CTM và TĐH Thanh Hoàng	25.850.000	25.850.000
CT TNHH Đông trùng hạ thảo Số 1 Việt Nam	187.500.000	
Cụng ty CP Thương mại Mitraco		67.146.256
Cty TNHH TMDV và XNK Tiến Linh		6.300.000
Công ty CP Công nghệ Nam Phú Thái		24.041.000
công ty CP Công nghệ Vtex Việt	19.000.000	19.000.000
Công ty Cp Hươu giống Hương Sơn	812.682.000	812.682.000
Công ty CP Texo Tư vấn và Đầu tư	1.187.910.000	277.970.000
Công ty CP Thiết bị Máy Mạnh Đạt	22.000	163.500.000
Công ty CP thương mại Hồng Hà	3.140.000	3.140.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Công ty CP Thương mại Dịch vụ Sài Gòn		200.000.000
Công ty CP Tư vấn và XD Hùng Cường	48.472.000	48.472.000
Công ty CP Tư vấn và Đầu tư Xây dựng Vinaxim	75.000.000	75.000.000
Công ty CP Tư vấn Xây dựng Đại Việt		191.824.000
Công ty CP xây dựng Hải Long	245.916.000	245.916.000
Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng	1.063.334.059	1.063.334.059
Công ty Luật TNHH Inteco	65.000.000	65.000.000
Công ty TNHH Hạ Hiệp	227.850.000	227.850.000
Công ty TNHH NTS Partners	66.938.580	66.938.580
Công ty TNHH Thanh niên Việt	435.667.660	465.748.000
Công ty TNHH TM Xây dựng Đại Thanh	200.000.000	200.000.000
Công ty TNHH Tư vấn Aliat legal		4.000.000
Công ty TNHH Tư vấn Đại học Xây dựng	1.416.038.400	972.013.000
Công ty TNHH Xây lắp và Thương mại Quang Phát		2.162.712.282
Công ty TNHH MTV Cao su Hà Tĩnh	1.741.000.000	
Công ty TNHH Savills Việt Nam	223.300.000	
DN tư nhân DV và XD Minh Chiến	100.000.000	
Doanh nghiệp tư nhân Thanh tâm	2.482.983.095	2.482.983.095
Doanh nghiệp Tư nhân Trường Vinh		1.427.694.600
Công ty TM và DV Thành Long	135.069.000	
Giáo sư Nguyễn Minh Đức	368.650.000	272.650.000
HTX TMại DV TH và chăn nuôi Hà Trung	20.806.600	20.806.600
Hội vì cuộc sống bền vững	47.625.000	47.625.000
Hợp tác xã Kim Sơn	27.500.000	27.500.000
Trung tâm NC máy Nông nghiệp và Thủy kh?	65.000.000	65.000.000
Trung Tâm Quan trắc và KT môi trường Hà Tĩnh		100.914.400
Trường Đại Học Tôn Đức Thắng	582.187.400	175.000.000
TT nghiên cứu phân bón và dinh dưỡng cây trồng		105.000.000
Viện nghiên cứu quản lý kinh tế trung ung	308.000.000	308.000.000
Viện nghiên cứu rau quả	60.000.000	60.000.000
Viện Quy hoạch - Kiến trúc Xây dựng	720.020.000	375.833.000
Xí nghiệp Thạch Đỉnh	1.095.272.051	1.095.272.051
Đoàn Điều tra Quy hoạch nông lâm nghiệp Hà Tĩnh		40.000.000
CT CP Catimex Việt Nam	22.454.545	
Công ty CP Mắt Bão	3.468.000	
Công ty CP năng lượng xanh	12.738.000	
Công ty TNHH giải pháp và CN truyền thông Jujube	2.000.000	
INSTITUTE OF ANTLER REINDEER BREEDING	430.068.000	
Kha Chấn Truyền	57.500.000	
b Trả trước cho người bán là các bên liên quan	59.878.844.101	44.725.195.805
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	57.307.650.720	42.564.610.490
Công ty TNHH Giống và Vật tư NN Mitraco	131.108.402	413.436.100
Công ty cổ phần vận tải	254.429.652	254.429.652
Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	1.292.037.922	599.102.158
Công ty CP khoáng sản Man gan	893.617.405	893.617.405
Cộng	74.981.475.828	59.045.371.065

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

	30/9/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
5. Phải thu khác				
Dư nợ TK 138	3.708.302.245		6.321.468.095	
Ban chuẩn bị Dự án Liên doanh Mitraco và Fineton	25.500		25.500	
Bảo hiểm xã hội	343.555.926		245.971.251	
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	25.272.000			
Công ty cổ phần chăn nuôi Mitraco	-		3.700.000.000	
Công ty TNHH Việt Lào	1.254.302.825		767.046.000	
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Long	312.715.898		312.715.898	
Dự án Hợp Kim Sắt	87.120.000		87.120.000	
Dự án nhà thu nhập thấp	88.881.818		88.881.818	
Nguyễn Anh Thắng	4.612.000		4.612.000	
Ngân hàng Ngoại thương	422.003.945		591.544.331	
Sở Tài nguyên Môi trường	328.558.000		328.558.000	
Thuế thu nhập cá nhân	5.894.577		107.467.297	
Trung tâm sản xuất Hươu giống Hương Sơn	835.359.756		87.526.000	
Dư nợ TK 141	6.828.062.921		6.657.721.513	
Tạm ứng lương và PC theo lương	56.836.000		149.336.000	
Tạm ứng chi phí sản xuất	1.597.946.009		1.569.586.731	
Tạm ứng khác	5.173.280.912		4.938.798.782	
Dư Nợ TK 338	3.828.434.100		2.662.350.100	
Chương trình xây dựng nông thôn mới	30.000.000		30.000.000	
Hội đồng bồi thường Hỗ trợ tái định cư Huyện Kỳ Anh	3.798.434.100		2.627.416.100	
Quỹ vì người nghèo			211.000	
Đảng phí			4.723.000	
Dư nợ TK 244	325.473.480			
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	325.473.480			
Cộng	14.690.272.746		15.641.539.708	

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính
Cho giai đoạn hoạt động từ 01/01/2016
Kết thúc ngày 30/06/2016

	30/9/2016		1/1/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
6. Hàng tồn kho				
- Nguyên liệu, vật liệu	18.135.387.698		26.808.801.309	
+ Nguyên liệu, vật liệu chính	2.595.362.966		9.664.911.678	
+ Nhiên liệu	858.331.996		1.156.184.448	
+ Phụ tùng thay thế	9.484.251.478		11.127.765.285	
+ Nguyên vật liệu khác	5.197.441.258		4.859.939.898	
- Công cụ, dụng cụ	1.782.683.085		1.830.065.917	
- Chi phí SX, KD dở dang	30.089.951.544		17.348.035.631	
- Thành phẩm	72.267.692.680		58.647.741.201	
+ Thành phẩm Imenite	72.267.692.680		53.143.499.755	
+ Thành phẩm vàng			5.504.241.446	
- Hàng hoá	2.533.577.179		1.312.042.412	
Cộng	124.809.292.186	-	105.946.686.470	-

* Giá trị của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố, đảm bảo các khoản nợ phải trả:

* Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm:

* Các trường hợp hoặc sự kiện dẫn đến phải trích thêm hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá HTK:

7. Tài sản ngắn hạn khác	30/9/2016	1/1/2016
- Chi phí trả trước ngắn hạn	6.682.668.289	3.596.475.687
<i>Chi phí trả trước</i>	4.759.656.793	2.237.392.844
<i>Chi phí bán hàng chờ kết chuyển</i>	1.923.011.496	1.359.082.843
<i>Chi phí quản lý chờ kết chuyển</i>		
- Thuế GTGT được khấu trừ	9.521.201.327	7.859.941.929
- Các khoản thuế phải thu nhà nước	12.580.450	9.741.025
Thuế GTGT	435.882	435.882
Thuế Tiêu thụ đặc biệt	930	930
Thuế XNK	12.143.638	9.304.213
Thuế TNDN		
Thuế khác		
Cộng	16.216.450.066	11.466.158.641

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	PTVT - truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Vườn cây lâu năm, súc vật	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
Số dư đầu năm	70.005.878.791	133.312.287.493	15.163.948.434	732.754.545	26.995.891.250	246.210.760.513
- Mua trong năm		1.669.391.329	1.833.113.941	45.000.000		3.547.505.270
- XDCB hoàn thành	5.644.584.812					5.644.584.812
- Tăng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	359.027.656	476.467.740	480.783.811		723.145.000	2.039.424.207
- Giảm khác						-
Số dư cuối năm	75.291.435.947	134.505.211.082	16.516.278.564	777.754.545	26.272.746.250	253.363.426.388
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	53.539.390.245	99.728.402.180	8.867.814.970	675.223.338	1.961.855.637	164.772.686.370
- Khấu hao trong năm	4.665.250.554	8.238.746.121	1.359.473.318	45.580.743	2.522.051.898	16.831.102.634
- Tăng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	315.845.838	476.467.740	282.428.440		121.244.602	1.195.986.620
- Giảm khác						-
Số dư cuối kỳ	57.888.794.961	107.490.680.561	9.944.859.848	720.804.081	4.362.662.933	180.407.802.384
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
- Tại ngày đầu năm	16.466.488.546	33.583.885.313	6.296.133.464	57.531.207	25.034.035.613	81.438.074.143
- Tại ngày cuối năm	17.402.640.986	27.014.530.521	6.571.418.716	56.950.464	21.910.083.317	72.955.624.004

9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Bản quyền, bằng sáng chế	Tài sản cố định vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm	16.283.520.000	1.599.908.290		2.264.386.600	20.147.814.890
- Mua trong năm					-
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp					-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					-
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ	16.283.520.000	1.599.908.290		2.264.386.600	20.147.814.890
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	3.053.160.000	1.477.408.290	-	503.596.650	5.034.164.940
- Khấu hao trong năm	610.632.000	65.000.000		151.078.995	826.710.995
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm	3.663.792.000	1.542.408.290	-	654.675.645	5.860.875.935
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm	13.230.360.000	122.500.000	-	1.760.789.950	15.113.649.950
- Tại ngày cuối năm	12.619.728.000	57.500.000	-	1.609.710.955	14.286.938.955

Ngày 30/9/2016

10. Tài sản dở dang dài hạn	30/09/2016	1/1/2016
<i>Nhà máy sản xuất phân vi sinh</i>		
<i>Dự án Hươu</i>	696.447.363	485.487.363
<i>Dự án rau củ quả</i>	312.649.000	
<i>Dự án bò thịt chất lượng cao</i>	15.922.484.677	12.280.836.632
<i>Thiên Cầm Xanh</i>	302.401.691	
<i>Dự án nhà thu nhập thấp</i>	147.193.656.394	114.758.546.324
<i>Nhà máy sản xuất trần thạch cao</i>	154.545.455	154.545.455
<i>Nhà máy xi titan</i>	8.100.000	8.100.000
<i>Trạm biến áp Thạch Văn</i>	15.654.545	15.654.545
<i>Trạm biến áp Cương Gián</i>		39.509.091
<i>Xưởng sản xuất rau quả</i>		168.968.000
<i>Chi phí thiết kế trạm Kỳ Trinh</i>	13.636.364	13.636.364
<i>Nhà máy Hươu</i>	570.749.086	127.860.927
<i>Nhà máy chế biến hạt giống</i>	248.603.273	248.603.272
<i>Thiết bị chế biến thịt</i>		13.071.000
Cộng	165.438.927.848	128.314.818.973

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
 Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

	30/09/2016		1/1/2016	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
11. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn				
a. Đầu tư vào công ty con (chi tiết cho cổ phiếu của từng công ty con)		353.460.201.931		353.460.201.931
1 Công ty CP May Hà Tĩnh	229.500	2.295.000.000	229.500	2.295.000.000
2 Công ty CP Thiên ý	600.000	6.225.982.875	600.000	6.225.982.875
3 Công ty CP Thương Mại Mitraco	584.000	5.840.000.000	584.000	5.840.000.000
4 Công ty Khoáng sản Mangan	1.610.000	4.991.000.000	1.610.000	4.991.000.000
5 Công ty CP Vận tải & Xây dựng	110.500	1.146.213.314	110.500	1.146.213.314
6 Công ty TNHH MTV Việt Lào		47.826.912.635		47.826.912.635
7 Công ty CP Vật liệu & Xây dựng Hà Tĩnh	720.000	8.214.281.603	720.000	8.214.281.603
8 Công ty CP Gạch ngói & VLXD Đồng Nai Hà Tĩnh	1.020.000	10.200.000.000	1.020.000	10.200.000.000
9 Công ty CP Chăn nuôi Mitraco	2.051.000	24.443.065.844	2.051.000	24.443.065.844
10 Công ty CP Chế biến TAGS Thiên Lộc	1.819.100	18.191.000.000	1.819.100	18.191.000.000
11 Công ty CP Phát triển Nông Lâm Hà Tĩnh	2.054.500	21.798.596.050	2.054.500	21.798.596.050
12 Công ty Cơ khí & Xây lắp Mitraco	287.250	2.872.500.000	287.250	2.872.500.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTPC
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

13	Công ty CP Cảng Vũng Áng Việt - Lào	12.455.000	131.290.571.456	12.455.000	131.290.571.456
14	Công ty CP VLXD & Phụ gia Sắt Thạch Khê	1.190.947	12.400.468.767	1.190.947	12.400.468.767
15	Công ty TNHH Hạ tầng MITRACO		14.729.230.065		14.729.230.065
16	Công ty TNHH Giống và VT Nông nghiệp Mitraco		10.995.379.322		10.995.379.322
18	Công ty Chế biến thực phẩm Mitraco		30.000.000.000		30.000.000.000
	- Lí do thay đổi với từng khoản đầu tư/loại cổ phiếu của công ty con				
	+ Về số lượng (đối với cổ phiếu)				
	+ Về giá trị				
	(*) Giá trị các khoản đầu tư vào Công ty con tăng là do khi xác định lại vốn nhà nước các khoản đầu tư đã được đánh giá lại.				
	b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		237.814.088.500		237.814.088.500
	- Công ty CP Dioxit Titan Việt Nam	67.500	675.000.000	67.500	675.000.000
	- Công ty CP Thủy điện Hương Sơn	5.640.000	56.400.000.000	5.640.000	56.400.000.000
	- Công ty CP Sắt Thạch Khê		179.659.088.500		179.659.088.500
	- Công ty CP KS Hòa Phát	108.000	1.080.000.000	108.000	1.080.000.000
	Dự phòng giảm giá đầu tư CK dài hạn		(60.491.871.537)		(46.878.208.228)
	Cộng	-	530.782.418.894	-	544.396.082.203

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Ngày 30/9/2016

12. Chi phí trả trước dài hạn:	30/09/2016	1/1/2016
Chi phí thăm dò mỏ Phô Thịnh, Cương Gián	275.739.160	854.942.514
Chi phí thăm dò mỏ Đồng Kèm - Man gan	596.342.560	596.342.560
Dự án xỉ Titan	271.775.455	271.775.455
Phân vi sinh hữu cơ	276.377.673	344.574.761
Nhà máy gỗ viên	324.660.596	22.934.947
Ban dự án bò thịt CLC	209.046.698	286.539.417
Dự án nhà Công nhân	808.930.159	651.548.660
Dự án Hươu	96.193.188	96.193.188
Xí nghiệp khai thác	15.802.009	84.277.384
Nhà máy chế biến Nhung Hươu	209.546.464	63.650.000
Nhà máy chế biến súc sản		151.880.000
Dự án rau củ quả	238.195.345	340.166.576
Cộng	3.322.609.307	3.764.825.462
13. Tài sản dài hạn khác	30/09/2016	1/1/2016
Đầu tư khác	428.901.726.945	428.439.563.508
- Công ty CP Vận tải & Xây dựng	3.694.696.811	3.694.696.811
- Công ty CP Thiên ý	4.311.749.298	4.311.749.298
- Công ty CP Thương Mại Mitraco	6.018.042.349	6.018.042.349
- Công ty CP Xăng dầu dầu khí Vũng Áng	9.000.000.000	9.000.000.000
- Công ty Cơ khí & Xây lắp Mitraco	2.510.980.602	2.510.980.602
- Công ty CP CNTT Lam Hồng	300.000.000	300.000.000
- Công ty CP Cảng Hà Tĩnh	303.192.116.985	303.192.116.985
- Công ty Vinatex Hồng Lĩnh	1.000.000.000	1.000.000.000
- Công ty TNHH Việt Lào		
- Công ty CP May Hà Tĩnh	21.057.873.458	21.057.873.458
- Công ty CP phát triển Nông Lâm Hà Tĩnh	1.618.839.954	1.618.839.954
- Công ty CP Khoáng sản Mangan	4.298.716.464	4.298.716.464
- Công ty CP gạch ngói & VLXD Đồng Nai - HT	12.175.345.928	12.175.345.928
- Công ty TNHH thực phẩm và chế biến Mitraco	59.723.365.096	59.261.201.659
Cộng	428.901.726.945	428.439.563.508

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
14. Phải trả người bán				
Phải trả khách hàng ngắn hạn	11.737.012.601	11.737.012.601	16.603.288.977	16.603.288.977
Bưu điện Hà Tĩnh	57.280.126	57.280.126	65.400.759	65.400.759
C.ty CP XL và Tmại Thọ Thanh Bé	19.693	19.693	19.693	19.693
Chi nhánh điện Cẩm Xuyên	18.286.364	18.286.364	18.286.364	18.286.364
CT CP khoan Đa Dụng- Xứ lý nước Nam Sơn Thắng	50.000.000	50.000.000	295.351.435	295.351.435
CT Kiểm toán và Kế toán	-	-	99.000.000	99.000.000
CTCP xây dựng Nhật Quang	11.272.000	11.272.000	11.272.000	11.272.000
Công ty Cp chứng khoán Bảo Việt	77.000.000	77.000.000	77.000.000	77.000.000
Công ty CP CNTT Lam hồng	54.284.370	54.284.370	52.834.370	52.834.370
Công ty CP Công nông nghiệp Sạch Việt nam	7.300	7.300	7.300	7.300
Công ty CP Cơ khí Vinh	57.000.190	57.000.190	64.828.190	64.828.190
Công ty CP cơ khí và thương mại Đức Nhật	22.536.260	22.536.260	451.056.260	451.056.260
Công ty CP GEUMSAN	-	-	111.780.000	111.780.000
Công ty CP giám định ASIA control Hà Tĩnh	139.010.401	139.010.401	212.841.310	212.841.310
Công ty CP giống gia súc Bắc Trung Bộ	-	-	6.820.000	6.820.000
Công ty CP Greenfarm	14.708.000	14.708.000	14.708.000	14.708.000
Công ty CP máy công nghiệp Thiên Minh	-	-	107.800.000	107.800.000
Công ty CP thiết kế và Tư vấn xây dựng Hà Nội	183.110.433	183.110.433	183.110.433	183.110.433
Công ty CP thương mại và đầu tư Hưng Sơn	71.927.200	71.927.200	322.011.250	322.011.250
Công ty CP TV Đầu tư Quy hoạch Thiết kế XD TH	8.250.000	8.250.000	82.500.000	82.500.000
Công ty CP Tư vấn kiến trúc và xây dựng	-	-	24.000.000	24.000.000
Công ty CP tư vấn và xây dựng Xuyên Việt	10.000.239	10.000.239	10.000.239	10.000.239
Công ty Cp tư vấn xây dựng công trình vlxđ	34.000.000	34.000.000	34.000.000	34.000.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP tư vấn đầu tư và xây dựng Miền Trung		-	52.226.000	52.226.000
Công ty CP Điện Lực Nam Hà		-	33.000.000	33.000.000
Công ty CP Đầu tư - TM-DV-Kết Phát Thịnh	2.155.910.000	2.155.910.000	6.155.910.000	6.155.910.000
Công ty CPTM và công nghiệp Thành Đạt	114.673.000	114.673.000	564.673.000	564.673.000
Công ty cổ phần tư Thành	8.245.000	8.245.000	8.245.000	8.245.000
Công ty cổ phần ĐTXD Liên Minh	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Công ty CP Tổng công ty Miền Trung	64.102.500	64.102.500		
Công ty xăng dầu Hà Tĩnh	180.425.925	180.425.925		
Công ty TNHH An Thịnh Khang		-	1.117.500.000	1.117.500.000
Công ty TNHH MTV quản lý Trình đô thị HT	196.057.900	196.057.900	285.458.000	285.458.000
Công ty TNHH Du lịch Thương mại Khánh Hà		-	235.615.000	235.615.000
Công ty TNHH MTV ENE POWER		-	169.045.800	169.045.800
Công ty TNHH Máy móc thiết bị Tân Sao Bắc á	10.736.000	10.736.000	10.736.000	10.736.000
Công ty TNHH quảng cáo Hoàng Hải anh	800	800	800	800
Công ty TNHH sản xuất và Thương mại Nguồn Việt	41.159.800	41.159.800	41.159.800	41.159.800
Công ty TNHH thiết bị KH và CN Kim Ngân	6.253.010	6.253.010	6.253.010	6.253.010
Công ty TNHH Hà Trường		-	7.000.000	7.000.000
Công ty TNHH Thương Mại Tổng Hợp Hải Linh		-	306.624.000	306.624.000
Công ty TNHH Xây dựng và công nghệ MT SAGI	157.100.000	157.100.000	157.100.000	157.100.000
Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại TH Nhật Thái		-	676.390.000	676.390.000
Trung tâm Quan trắc và KT môi trường HT	134.930.200	134.930.200		
TT nghiên cứu phân bón và dinh dưỡng cây	40.000.000	40.000.000		
Công ty tư vấn thiết kế xây dựng	29.242.800	29.242.800	29.242.800	29.242.800
Công ty Tư vấn xây dựng Hà Tĩnh	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Công ty Điện báo - Điện thoại	4.791.033	4.791.033	5.370.490	5.370.490

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
14. Phải trả người bán				
Khách sạn BMC Hà Tĩnh	158.236.000	158.236.000	82.691.000	82.691.000
Khách sạn bình minh Hà Tĩnh	269.994.000	269.994.000	114.698.000	114.698.000
KS Ngân hà	45.950.000	45.950.000	373.751.000	373.751.000
Nguyễn Văn Sơn (Tam)	24.625.000	24.625.000	24.625.000	24.625.000
Nguyễn Đình Hy	21.176.401	21.176.401	21.176.401	21.176.401
Trung tâm nghiên cứu VL POLYME	238.699.900	238.699.900	238.699.900	238.699.900
Trung tâm tư vấn & kỹ thuật môi trường	78.573.000	78.573.000	78.573.000	78.573.000
Hợp tác xã Đại Việt	600	600	600	600
Ngân hàng Đại Dương	-	-	127.905.000	127.905.000
Trần Huy Mạnh	49.770.300	49.770.300	142.852.920	142.852.920
TT kỹ thuật tiêu chuẩn đo lường chất lượng HT	-	-	12.400.000	12.400.000
Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất	48.293.000	48.293.000	6.326.000	6.326.000
Viện Mỏ Luyện Kim	29.999.994	29.999.994	29.999.994	29.999.994
XN Tư nhân Tân Khang	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
Xí nghiệp xây dựng Phong cách	401.825.008	401.825.008	401.825.008	401.825.008
Đặng Hoài Thúc(DNTN Xây dựng & TM Hoàng Hà)	514.970.985	514.970.985	405.952.240	405.952.240
Công ty TNHH XNK TM và DV Đại dương	-	-	43.386.000	43.386.000
Cơ sở nghiên cứu , ứng dụng máy NN Hồng chương	4.998.000	4.998.000	4.998.000	4.998.000
Nguyễn Sỹ Quang	10.000	10.000	131.465.000	131.465.000
Nhà hàng Bà Đào	336.059.000	336.059.000	194.979.000	194.979.000
Nhà hàng Diệu Phương	-	-	98.085.000	98.085.000
Nhà hàng sao việt	-	-	155.880.000	155.880.000
Nhà hàng Thủy Đơ	165.783.000	165.783.000	224.255.000	224.255.000

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP
Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

Thuyết minh Báo cáo tài chính

Ngày 30/9/2016

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Phan Thanh Tuấn		-	43.200.000	43.200.000
Đỗ Thanh Bình	23.500.000	23.500.000	123.820.000	123.820.000
Ban khách hàng tổ chức DN - CN TCT DV Viễn Thông	18.260.000	18.260.000		
Báo Việt Hà Tĩnh	225.600.000	225.600.000		
Báo khuyến học và Dân trí	15.000.000	15.000.000		
CN CTCP khử trùng Việt nam tại Nghệ an	7.352.200	7.352.200		
CTCP SX và ĐT TM Gia Huy	4.000.000	4.000.000		
Công ty CP nông sản thực phẩm Hải Dương Xanh	115.700.000	115.700.000		
Công ty CP Thi?t k? ch? bản điện tử và In CN	219.230.000	219.230.000		
Công ty Cp Tư vấn Xây dựng Đại Việt	295.803.000	295.803.000		
Công ty CPTM quảng cáo mới Hà Tĩnh	57.319.900	57.319.900		
CTCP xây dựng và thiết bị an toàn Thuận Phát	63.569.000	63.569.000		
Công ty Bảo hiểm BIDV Bắc Trung Bộ	24.332.500	24.332.500		
Cty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY ACA	73.088.400	73.088.400		
Công ty TNHH bureau veritas	83.157.500	83.157.500		
Công ty TNHH dịch vụ nhà sạch số 1	64.492.500	64.492.500		
Công ty TNHH dịch vụ tổng hợp Trung Hoà	40.500.000	40.500.000		
Công ty TNHH một thành viên GPM Bình Thuận		-		
Công ty TNHH Quảng cáo Minh Hiếu	18.792.000	18.792.000		
Công ty TNHH TM DV Hải Đảo	6.200.000	6.200.000		
Công ty TNHH TMDV và CN Hoàng Anh	31.999.880	31.999.880		
Công ty TNHH Tư vấn Aliat legal	10.301.000	10.301.000		
Doanh nghiệp Tư nhân Trường Vinh	1.239.193.400	1.239.193.400		
Công ty TNHH xây lắp và thương mại Quang Phát	1.252.721.978	1.252.721.978		
Lê Thị Châu	4.713.000	4.713.000		

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

	30/09/2016		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
14. Phải trả người bán				
Nguyễn thị thu hà	29.290.000	29.290.000		
Nguyễn Thị Tâm	9.440.000	9.440.000		
Thiều Thị Hoà	7.024.000	7.024.000		
Trần Hồng Quân	2.800.000	2.800.000		
Đài truyền Hình Tĩnh	28.000.000	28.000.000		
Đại lý Dương Thanh	8.780.000	8.780.000		
b Phải trả người bán là các bên liên quan	48.970.797.258	48.970.797.258	31.983.149.203	31.983.149.203
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	2.513.091.952	2.513.091.952	1.871.536.644	1.871.536.644
Công ty CP may Hà Tĩnh	347.799.000	347.799.000	104.545.000	104.545.000
Công ty CP thức ăn chăn nuôi Thiên lộc	4.405.293.089	4.405.293.089	917.846.000	917.846.000
Công ty cổ phần Thiên Y 2	21.640.813	21.640.813	21.640.813	21.640.813
Công ty TNHH Việt lão	40.860.313.298	40.860.313.298	29.067.580.746	29.067.580.746
Công ty cổ phần thương mại Mitraco	265.712.580	265.712.580		
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco	556.946.526	556.946.526		
Cộng	60.707.809.859	60.707.809.859	48.586.438.180	48.586.438.180

	1/1/2016	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/09/2016
16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước				
Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra phải nộp		5.651.837.571	5.651.837.571	0
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp	106.609.020	86.536.000	191.213.020	0
Thuế Thu nhập cá nhân	467.381.601	1.735.406.760	1.899.110.620	1.932.000
Thuế tài nguyên và phí môi trường	243.085.000	1.038.377.980	1.098.334.340	303.677.741
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		841.190.232	476.121.322	183.128.640
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		549.325.500	549.325.500	365.068.910
Các loại thuế khác				0
Cộng	817.075.621	9.353.348.543	9.316.616.873	853.807.291
Phải thu				
Thuế GTGT đầu ra phải nộp				-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp	435.882			435.882
Thuế tiêu thụ đặc biệt	930			930
Thuế xuất nhập khẩu	9.304.213	1.902.165.554	1.905.004.979	12.143.638
Thuế thu nhập doanh nghiệp				-
Các loại thuế khác				-
Cộng	9.741.025	1.902.165.554	1.905.004.979	12.580.450

17. Phải trả ngắn hạn khác	30/9/2016	1/1/2016
- Kinh phí công đoàn	334.670.616	136.903.616
- Bảo hiểm xã hội, BHYT	931.610.577	896.312.306
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	20.040.786.233	20.258.861.833
<i>Chi phí đóng cửa mỏ</i>	<i>373.835.000</i>	<i>373.835.000</i>
<i>Công ty CP cung nghiệp hoả cốc Hà Tĩnh</i>	<i>6.800.000.000</i>	<i>6.800.000.000</i>
<i>Công ty cổ phần gang thép Hà Tĩnh</i>	<i>3.000.000.000</i>	<i>3.000.000.000</i>
<i>Công ty cổ phần Thiên Ý 2</i>	<i>3.080.514.583</i>	<i>3.080.514.583</i>
<i>Công ty cổ phần Tư vấn Tin học và Viễn thụng</i>	<i>4.000.000</i>	<i>4.000.000</i>
<i>Công ty TNHH Vạn Lợi</i>	<i>6.000.000.000</i>	<i>6.000.000.000</i>
<i>Lệ phí bảo lãnh dự thầu</i>	<i>25.000.000</i>	<i>75.000.000</i>
<i>Cán bộ CNV TCT</i>	<i>132.575.250</i>	<i>250.605.250</i>
<i>Lệ phí đấu thầu xây dựng</i>	<i>52.900.000</i>	<i>46.900.000</i>
<i>Phụ cấp HĐQT + BKS</i>	<i>327.600.400</i>	<i>521.380.000</i>
<i>Quỹ công đoàn</i>	<i>12.875.000</i>	<i>20.312.000</i>
<i>Quỹ môi ám công đoàn</i>	<i>7.600.000</i>	<i>7.600.000</i>
<i>Quỹ đền ơn đáp nghĩa</i>	<i>115.665.000</i>	<i>77.875.000</i>
<i>Quỹ vì người nghèo</i>	<i>92.529.000</i>	
<i>Đoàn phí đoàn thanh niên</i>	<i>840.000</i>	<i>840.000</i>
<i>Quỹ ủng hộ Trường Sa</i>	<i>1.800.000</i>	
<i>Đảng phí</i>	<i>13.052.000</i>	
- Dư có TK 138	97.210.000	28.180.000
<i>Ban thi đua khen thưởng tỉnh</i>	<i>97.210.000</i>	<i>28.180.000</i>
- Dư có TK 141	1.693.258.940	1.083.321.604
<i>Tạm ứng lương và PC theo lương</i>	<i>7.589.000</i>	<i>7.589.000</i>
<i>Tạm ứng chi phí sản xuất</i>	<i>429.612.300</i>	<i>701.584.451</i>
<i>Tạm ứng khác</i>	<i>1.256.057.640</i>	<i>374.148.153</i>
Cộng	23.097.536.366	22.403.579.359

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

	30/9/2016		Trong năm		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	129.767.797.025	129.767.797.025	183.198.470.223	161.876.482.762	108.445.809.564	108.445.809.564
Vietcombank - CN Hà Tĩnh (VND)	97.267.797.025	97.267.797.025	146.298.470.223	157.476.482.762	108.445.809.564	108.445.809.564
Vay đối tượng khác	32.500.000.000	32.500.000.000	36.900.000.000	4.400.000.000		
Cộng	129.767.797.025	129.767.797.025	183.198.470.223	161.876.482.762	108.445.809.564	108.445.809.564

Khoản vay của ngân hàng Vietcombank theo hợp đồng tín dụng ngày HĐ14/2699 ngày 05/12/2015. Hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 đồng. Thời hạn hiệu lực của hạn mức là 6 tháng kể từ ngày rút vốn đến ngày bên vay trả xong nợ tính cho từng lần rút vốn (theo giấy nhận nợ). Mục đích sử dụng vốn vay là: Vay vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh

	30/9/2016		Trong năm		1/1/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
19. Vay dài hạn						
Vay dài hạn	88.142.421.052	88.142.421.052	28.000.000.000	2.151.578.948	62.294.000.000	62.294.000.000
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	600.000.000	600.000.000			600.000.000	600.000.000
Quỹ hỗ trợ phát triển Doanh nghiệp	25.000.000.000	25.000.000.000			25.000.000.000	25.000.000.000
Ngân hàng Ngoại thương VN - CN Hà Tĩnh (VND)	34.542.421.052	34.542.421.052		2.151.578.948	36.694.000.000	36.694.000.000
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN NHPT Hà Tĩnh	28.000.000.000	28.000.000.000	28.000.000.000			
Cộng	88.142.421.052	88.142.421.052	28.000.000.000	2.151.578.948	62.294.000.000	62.294.000.000

Hợp đồng tín dụng vay vốn 01/2011/HĐTD-ĐP ngày 13/09/2011 số tiền 25.000.000.000 đồng. Áp dụng lãi suất cho vay vốn tín dụng đầu tư theo quy định hiện hành của nhà nước tại từng thời điểm giải ngân. Lãi suất quá hạn (tính trên nợ gốc và lãi trả chậm) là 150% lãi cho vay trong hạn. Thời hạn cho vay tối đa 12 năm kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên, nhưng không vượt quá thời điểm trả nợ gốc cuối cùng của dự án. Mục đích sử dụng vốn vay: Thực hiện dự án khu nhà ở thí điểm cho công nhân và người lao động thuê tại Khu kinh tế Vũng Áng.

Hợp đồng tín dụng số 14/2650/VCBHTI ngày 11/12/2014. Hạn mức tín dụng 48.840.000.000 đồng. Thời hạn vay 120 tháng. Lãi suất theo lãi suất huy động tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng+ 3% năm. Lãi suất hiện tại là 9%/năm. Mục đích vay: thực hiện dự án nhà máy chế biến sắn Mitraco.

Hợp đồng tín dụng số 03/2015/HĐTĐĐT-NHPT ngày 16/12/2015 số tiền 400.000.000.000 đồng. Áp dụng lãi suất cho vay vốn tín dụng đầu tư theo quy định hiện hành của nhà nước tại từng thời điểm giải ngân. Lãi suất quá hạn (tính trên nợ gốc và lãi trả chậm) là 150% lãi cho vay trong hạn. Thời hạn cho vay tối đa 12 năm kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên, nhưng không vượt quá thời điểm trả nợ gốc cuối cùng của dự án. Mục đích sử dụng vốn vay: Thực hiện dự án khu nhà ở thí điểm cho công nhân và người lao động thuê tại Khu kinh tế Vũng Áng.

20. Tăng, giảm vốn chủ sở hữu
A- BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Nội dung	Vốn đầu tư chủ sở hữu	Quý đầu tư phát triển	Quý dự phòng tài chính	LN sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
1. Số dư đầu năm trước	1.101.135.914.618	-	-	(21.567.189.276)	1.079.568.725.342
- Tăng vốn trong năm trước					-
- Lãi trong năm trước				35.783.522.999	35.783.522.999
- Tăng khác					-
- Giảm vốn trong năm trước					-
- Chia cổ tức					-
- Giảm khác					-
2. Số dư cuối năm trước	1.101.135.914.618				-
3. Số dư đầu năm nay	1.101.135.914.618	-	-	14.216.333.723	1.115.352.248.341
- Tăng vốn trong kỳ này		-	-	14.216.333.723	1.115.352.248.341
- Lãi trong kỳ				(21.083.140.040)	-
- Tăng khác (*)					(21.083.140.040)
- Giảm vốn trong kỳ này					-
- Lỗ trong kỳ					-
- Giảm khác (*)				3.554.000.000	-
4. Số dư cuối năm nay	1.101.135.914.618	-	-	(10.420.806.317)	1.090.715.108.301

B. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/9/2016	1/1/2016
Vốn góp của nhà nước	1.072.153.914.618	1.072.153.914.618
Vốn góp của các cổ đông khác	28.982.000.000	28.982.000.000
Cộng	1.101.135.914.618	1.101.135.914.618
C. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận được chia:		
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Vốn góp đầu năm	1.101.135.914.618	1.101.135.914.618
Vốn góp tăng trong năm (*)	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	1.101.135.914.618	1.101.135.914.618
Lợi nhuận đã phân phối		
VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên Báo cáo kết quả kinh doanh (ĐVT: đồng)		
1. Tổng Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
+ Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	126.890.663.116	159.790.334.873
Cộng	126.890.663.116	159.790.334.873
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
+ Chiết khấu thương mại	-	36.373.134
Cộng	-	36.373.134
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	126.890.663.116	159.753.961.739
4. Giá vốn hàng bán	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Giá vốn hàng hóa bán, thành phẩm	146.452.431.763	168.504.063.274
Cộng	146.452.431.763	168.504.063.274
5. Doanh thu hoạt động tài chính	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Lãi tiền gửi ngân hàng, cho vay	7.743.272.921	8.078.209.198
Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		45.238.124
Cổ tức lợi nhuận được chia	17.327.648.196	28.170.000.000
Cộng	25.070.921.117	36.293.447.322

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)

6. Chi phí hoạt động tài chính	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Chi phí lãi vay	7.488.730.892	4.301.754.577
Trích lập dự phòng đầu tư TC dài hạn	13.613.663.309	
Cộng	21.102.394.201	4.301.754.577
7. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp		
a Chi phí bán hàng	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Chi phí nhân viên	14.344.377.303	16.863.441.082
Chi phí vật liệu, bao bì	1.605.400.852	1.537.958.154
Chi phí dụng cụ đồ dùng	615.520.582	429.515.130
Chi phí khấu hao TSCĐ	619.337.442	550.674.967
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.330.497.393	2.452.344.109
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.581.954.156	3.610.941.161
Chi phí bằng tiền khác	8.591.666.878	8.282.007.561
b Chi phí quản lý doanh nghiệp	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Chi phí nhân viên quản lý	25.265.892.558	22.275.106.801
Chi phí vật liệu quản lý	6.946.315.000	8.546.529.000
Chi phí đồ dùng văn phòng	138.238.546	227.476.633
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.396.045.752	2.945.349.458
Thuế, phí và lệ phí	3.151.392	14.682.097
Chi phí dự phòng	6.787.334.721	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	792.384.696	802.125.039
Chi phí bằng tiền khác	8.202.422.451	9.738.944.574
Cộng	39.610.269.861	39.138.547.883
8. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	-	-
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

VII. Những thông tin khác

1 Những sự kiện phát sinh sau ngày khoá sổ

Kể từ ngày kết thúc kỳ hoạt động đến ngày lập Báo cáo tài chính, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Tổng Công ty cho năm tài chính tiếp theo.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Hà Tĩnh, ngày 28/10/2016

Tổng giám đốc









Bùi Văn Minh

Nguyễn Thị Hà

Nguyễn Huy Hùng

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành Báo cáo tài chính)