

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

---

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
9 THÁNG ĐẦU NĂM NĂM 2017**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	T.minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>266.365.511.129</b>	<b>313.245.711.135</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>3.273.056.678</b>	<b>224.585.132</b>
1. Tiền	111		3.273.056.678	224.585.132
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
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			
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>136.980.599.581</b>	<b>183.439.695.594</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		119.783.975.072	142.612.839.516
2. Phải trả người bán ngắn hạn	132		11.638.078.624	32.833.405.388
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		12.345.880.606	14.780.785.411
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(6.787.334.721)	(6.787.334.721)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>109.265.943.208</b>	<b>119.551.067.585</b>
1. Hàng tồn kho	141		109.265.943.208	119.551.067.585
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>16.745.911.662</b>	<b>9.930.362.824</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		16.401.376.751	6.856.986.338
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		344.533.981	1.791.315.162
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		930	1.282.061.324
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
<b>B. Tài sản dài hạn (200=210+220+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>1.268.461.396.243</b>	<b>1.234.668.652.313</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.000.000.000</b>	<b>1.000.000.000</b>
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			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>155.340.024.341</b>	<b>79.592.587.204</b>

Chỉ tiêu	Mã số	T. minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
1. TSCĐ hữu hình	221		142.188.700.046	65.589.551.914
- Nguyên giá	222		318.712.479.081	239.322.806.239
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(176.523.779.035)	(173.733.254.325)
2. TSCĐ thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. TSCĐ vô hình	227		13.151.324.295	14.003.035.290
- Nguyên giá	228		20.147.814.890	20.147.814.890
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(6.996.490.595)	(6.144.779.600)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>158.240.256.851</b>	<b>202.187.101.576</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		158.240.256.851	202.187.101.576
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>522.301.915.550</b>	<b>519.795.915.550</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		352.210.201.931	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		237.139.088.500	237.814.088.500
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(67.047.374.881)	(71.478.374.881)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>431.579.199.501</b>	<b>432.093.047.983</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		1.422.757.594	3.191.321.038
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		430.156.441.907	428.901.726.945
<b>Tổng cộng tài sản (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1.534.826.907.372</b>	<b>1.547.914.363.448</b>
<b>C. Nợ phải trả (300=310+330)</b>	<b>300</b>		<b>299.252.186.676</b>	<b>322.686.670.938</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>208.638.382.435</b>	<b>240.460.445.644</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		52.660.954.957	65.690.327.668
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.781.536.551	5.412.455.907
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		670.901.603	1.540.277.719
4. Phải trả người lao động	314		2.564.495.895	8.032.405.865
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		157.704.697	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		383.292.000	638.820.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		27.568.853.244	27.686.348.163
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		111.946.470.004	120.101.806.041
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		10.904.173.484	11.135.213.484
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			

Chỉ tiêu	Mã số	T.minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>90.613.804.241</b>	<b>82.226.225.294</b>
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		90.613.804.241	82.226.225.294
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>B. Vốn chủ sở hữu (400=410+420)</b>	<b>400</b>		<b>1.235.574.720.696</b>	<b>1.225.227.692.510</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>1.121.665.406.096</b>	<b>1.118.949.867.110</b>
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		20.529.491.478	17.813.952.492
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		14.813.952.492	10.662.333.723
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		5.715.538.986	7.151.618.769
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>113.909.314.600</b>	<b>106.277.825.400</b>
1. Nguồn kinh phí	431		113.909.314.600	106.277.825.400
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tscđ	432			
<b>Tổng cộng nguồn vốn (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1.534.826.907.372</b>	<b>1.547.914.363.448</b>

Lập, ngày 27 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu



Võ Thị Hoa

Phụ trách Kế toán



Bùi Văn Minh

Tổng giám đốc



Nguyễn Huy Hùng

**Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP**

Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Cho giai đoạn hoạt động từ 01/7/2017 đến 30/9/2017

Đơn vị tính: đồng

	CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	1	2	3	4	5	4	5
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.1	42.525.893.470	37.810.746.711	137.603.373.322	126.890.663.116
2.	Các khoản giảm trừ	3	VI.2				
	+ Chiết khấu thương mại			-	-	-	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	10	VI.3	42.525.893.470	37.810.746.711	137.603.373.322	126.890.663.116
4.	Giá vốn hàng bán	11	VI.4	40.197.604.343	43.282.849.172	139.782.717.153	146.463.081.763
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	20		2.328.289.127	(5.472.102.461)	(2.179.343.831)	(19.572.418.647)
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	3.736.934.747	10.223.309.666	26.989.648.435	25.070.921.086
7.	Chi phí tài chính	22	VI.6	3.345.796.671	2.865.247.095	5.528.045.021	21.102.394.201
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.341.886.511	2.865.247.095	9.399.107.464	7.488.730.892
8.	Chi phí bán hàng	25	VI.7	3.912.992.817	2.222.090.595	12.471.411.501	14.344.377.303
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	3.933.351.982	4.124.213.620	15.798.359.101	25.265.892.558

( Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 49 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)

	CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	1	2	3	4	5	4	5
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(5.126.917.596)	(4.460.344.105)	(8.987.511.019)	(55.214.161.623)
11.	Thu nhập khác	31		16.409.307.744	6.880.324.636	18.285.036.279	34.993.349.599
12.	Chi phí khác	32		3.332.149.786	457.586.136	3.581.986.274	872.978.047
13.	Lợi nhuận khác	40		13.077.157.958	6.422.738.500	14.703.050.005	34.120.371.552
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		7.950.240.362	1.962.394.395	5.715.538.986	(21.093.790.071)
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8		-		-
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-		-	
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		7.950.240.362	1.962.394.395	5.715.538.986	(21.093.790.071)
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

Hà Tĩnh, ngày 27 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu



Võ Thị Hoa

Phụ trách kế toán



Bùi Văn Minh



Nguyễn Huy Hùng

( Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 49 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp)  
Năm 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		40.672.660.539	10.609.149.542
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(3.440.460.204)	(4.198.297.130)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(5.214.438.808)	(9.227.469.529)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(2.943.952.094)	(2.865.247.095)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05			
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		2.528.730.400	10.838.864.940
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.916.932.996)	(730.729.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>29.685.606.837</b>	<b>4.426.271.728</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21			(611.871.072)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		5.000.000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.769.835	5.555.056
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>6.769.835</b>	<b>(606.316.016)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		4.454.797.552	42.687.615.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(39.792.568.091)	(52.330.942.235)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(29.780.000)	(77.538.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(35.367.550.539)</b>	<b>(9.720.865.235)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(5.675.173.867)</b>	<b>(5.900.909.523)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		8.948.230.545	7.573.309.893
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>3.273.056.678</b>	<b>1.672.400.370</b>

NGƯỜI LẬP BIỂU  
(Ký, họ tên)

Võ Thị Hoa

PT KẾ TOÁN  
(Ký, họ tên)

Lập, ngày 27 tháng 10 năm 2017



GIAM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Nguyễn Huy Hùng



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III/2017

### 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 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;

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

#### **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 giá 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 chúng khi giá định không có khoản

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

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

**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 phản 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 tổn 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 ;

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)**

<b>1. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>30/09/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
- Tiền mặt	1.183.262.819	58.922.553
<i>Tiền Việt Nam</i>	<i>1.175.483.426</i>	<i>51.143.160</i>
<i>Tiền ngoại tệ</i>	<i>7.779.393</i>	<i>7.779.393</i>
- Tiền gửi Ngân hàng (VND)	2.070.805.285	152.192.850
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	1.982.577.662	62.710.064
+ Ngân hàng DT&PT Hà Tĩnh	4.356.870	4.401.856
+ Ngân hàng VP bank	36.055.169	35.837.170
+ Ngân hàng Phát triển	3.467.878	3.458.539
+ Ngân hàng Đại Dương	38.126.259	37.921.659
+ Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	4.807.288	6.232.288
+ Ngân hàng Quân Đội	1.414.159	1.631.274
- Tiền gửi Ngân hàng (USD)	18.988.574	13.469.729
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	13.531.335	8.012.490
+ 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	-	-
+ Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	-	-
<b>Cộng</b>	<b>3.273.056.678</b>	<b>224.585.132</b>

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Chứng khoán kinh doanh	100.000.000	-	100.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>100.000.000</b>	<b>-</b>	<b>100.000.000</b>	<b>-</b>

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

3. Phải thu khách hàng	30/9/2017	1/1/2017
<b>a Phải thu khách hàng bên ngoài</b>	<b>42.309.711.455</b>	<b>53.273.691.505</b>
Ban Quản lý Mỏ sắt Thạch Khê	602.329.000	602.329.000
BUCKABOO, LLC	1.068.720.000	1.068.720.000
Chi nhánh CN hóa chất mỏ Hà Tĩnh	8.000.000	10.000.000
CN Công ty CP Ceravi - NM sứ cao cấp		
CN T.Công ty điện lực dầu khí VN - Điện lực		
Cty CP dịch vụ kỹ thuật điện lực dầu khí VN	120.755.250	
Công ty CP 474	327.049.000	327.049.000
Công ty CP gạch men sứ Long Hầu	154.800.000	129.000.000
Công ty CP Lữ hành Thành Sen	3.580.830	
Công ty CP SX và KD THợp Xuân Sinh	319.128.800	249.660.000
Công ty CP TMại Đông Dương	32.835.000	32.835.000
Công ty CP vật liệu mới Việt nam	257.500.000	287.500.000
Công ty CP Vật liệu và Xây dựng Hà Tĩnh	605.118.000	605.118.000
Công ty CP XD và dịch vụ thương mại Sơn Hải	11.902.440.000	10.783.233.000
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 CERAVI	104.000.000	104.000.000
Công ty CP đầu tư PT công thương Miền Trung	5.916.000	5.916.000
Công ty cổ phần DORICO Việt Nam	432.177.549	471.905.731
Công ty CP dịch vụ đường sắt Hà Thái		39.000.000
Công ty cổ phần gốm sứ Thái Bình	805.190.000	1.140.120.000
Công ty CP Hà Phát Việt Nam	156.000.000	
Công ty cổ phần T và T	61.600.000	61.600.000
Công ty TNHH An Phú Quý	32.492.000	32.492.000
Công ty TNHH Fineton VN		440.000
Công ty CP gạch men sứ Thanh Hải	272.700.000	355.700.000
Công ty TNHH kỹ thuật FAMAS	44.600.000	44.600.000
Công ty TNHH MTV quản lý Ctrinh đô thị HT		
Công ty TNHH MTV Thủy Thông	695.702.300	7.695.702.300
Công ty TNHH I thành viên GPM Bình Thuận	1.370.981.735	
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	5.734.201.900	4.024.329.500
Công ty TNHH SX XD TM và DV Cường Thịnh	409.633.150	409.633.150
Công ty TNHH SXKD sứ Hào Cảnh	133.209.000	637.900.000
Công ty TNHH sản xuất thương mại Hưng Thanh	300.000.000	250.000.000
Công ty TNHH Sứ Đông Lâm	1.359.600.000	1.840.680.000
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Long	431.400.000	431.400.000
Công ty thương mại quốc tế Thảo Dung	1.014.016.000	
Công ty TNHH Thương mại và Sản xuất Vũ Đạt	115.200.000	115.200.000
Công ty TNHH TM và DV TH Đại nghĩa	1.643.694.400	309.105.200
Công ty TNHH Tmại và DV VTài Việt Hải	310.649.076	7.893.505.788
Công ty TNHH tấn Phát	84.000.000	
Công ty TNHH vận hành kinh doanh MCC	192.017.600	451.740.500

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

Công ty TNHH vật tư Tây Bắc	250.000.000	250.000.000
Công ty TNHH Đức Toàn	11.433.600	11.433.600
Công ty xi măng Hướng Dương	290.995.409	290.995.409
Công ty CP thiết bị xây dựng Nam Trung	151.000.000	291.500.000
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	1.800	188.101.800
Doanh nghiệp tư nhân SX và TM Tự Do	119.760.000	119.760.000
Doanh nghiệp tư nhân Thông Thúc		
Doanh nghiệp tư nhân TM Hải Anh	8.770.351.100	7.958.754.900
Fineton Industrial	3.118.855	2.303.155.875
HTX TMại DV TH và chăn nuôi Hà Trung	26.251.380	26.251.380
Hunan Mimetals		
Nguyễn Văn Bình	62.500.000	62.500.000
Hợp tác xã dịch vụ NN tổng hợp Nam Viên	84.249.450	84.249.450
Hợp tác xã rau củ quả Đức La	204.216.900	204.216.900
Trương Hữu Tuấn	9.189.509	
Trần Văn Đoàn	175.087.000	130.087.000
Tổ hợp tác trồng rau, củ, quả xã Ân Phú	41.529.850	41.529.850
Xưởng SX Hao hậu Thanh Tri	207.999.000	106.040.000
Xí nghiệp bê tông Vĩnh Thạch	16.634.000	16.634.000
Đoàn Văn Biếc	125.130.000	125.130.000
<b>b Phải thu khách hàng là các bên liên quan</b>	<b>77.474.263.617</b>	<b>89.339.148.011</b>
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	1.700.000.000	1.700.000.000
Công ty cổ phần Thiên Y 2	1.341.239.000	1.098.704.000
Công ty cổ phần vận tải	1.152.540.580	1.139.253.460
Công ty TNHH Việt Lào	38.822.180.578	41.576.995.290
CTCP vật liệu & phụ gia sắt Thạch Khê	35.457.126	35.457.126
Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	1.530.249.720	1.394.631.720
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	6.964.257.765	18.442.776.379
Công ty CP gạch ngói Đồng Nai - Hà Tĩnh	429.948.060	1.545.084.060
Công ty CP khoáng sản Man gan	238.456.199	238.456.199
Công ty CP may Hà Tĩnh	1.540.482.500	355.977.500
Công ty CP phát triển Nông Lâm Hà Tĩnh	6.871.476.000	6.871.476.000
Công ty CP thức ăn chăn nuôi Thiên lộc	3.376.290.000	3.268.380.000
Công ty cổ phần chăn nuôi Mitraco	7.178.500.000	7.178.500.000
Công ty CP thủy điện Hương Sơn	211.484.438	
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco	6.081.701.651	4.493.456.277
<b>Cộng</b>	<b>119.783.975.072</b>	<b>142.612.839.516</b>
<b>4. Trả trước cho người bán</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
<b>a Trả trước cho người bán</b>	<b>8.826.215.402</b>	<b>13.353.615.755</b>
Agro Global Concept International	42.249.157	42.249.157
ANIVI INGENIERIA, SA	245.452.782	
Bưu điện thành phố Hà Tĩnh		2.169.986
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	275.239.460

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



CT TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY ACA	68.750.000	
CT CP Tư vấn và xây dựng á Châu	197.000.000	197.000.000
CT TNHH MTV Cơ kh? CTM và TĐH Thanh Hoàng		25.850.000
Công ty TNHH vận tải hàng hóa Advance VN	80.419.537	80.419.537
CT TNHH Đông trùng hạ thảo Số 1 Việt Nam	187.500.000	187.500.000
Công ty CP Công nghệ Vtex Việt	19.000.000	19.000.000
Công ty CP Hoàng Ngân Hà Tĩnh	400.000.000	
Công ty CP Mát Bão	140	3.468.000
Công ty Cp Hươu giống Hương Sơn	812.682.000	812.682.000
Công ty CP QS Việt Nam	6.600.000	
Công ty CP Texo Tư vấn và Đầu tư		742.688.000
Công ty CP thiết kế chế bản điện tử và in CN		120.441.850
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 xây dựng Hải Long	524.940.000	524.940.000
Công ty CP Đầu tư và XD Bách Khoa		
Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng	236.032.559	1.063.334.059
Công ty cấp nước HT		
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		1.046.767.660
Công ty TNHH TM Xây dựng Đại Thanh	200.000.000	200.000.000
Công ty TNHH Bureau veritas	23.625.000	
Công ty TNHH MTV Cao su Hà Tĩnh		1.741.000.000
DN tư nhân DV và XD Minh Chiến	100.000.000	100.000.000
Doanh nghiệp tư nhân Thanh tâm	2.482.983.095	2.482.983.095
Giáo sư Nguyễn Minh Đức	368.650.000	368.650.000
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
INSTITUTE OF ANTLER RENDEER BREEDING	430.068.000	430.068.000
Kha Chấn Truyền	57.500.000	57.500.000
Trung tâm NC máy Nông nghiệp và Thủy kh?		65.000.000
Khách sạn BMC Hà Tĩnh	10.278.721	
TT quan trắc và KT môi trường Hà Tĩnh		
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
Văn phòng công nhận chất lượng	12.600.000	
Xí nghiệp Thạch Đỉnh	1.095.272.051	1.095.272.051
<b>b Trả trước cho người bán là các bên liên quan</b>	<b>2.811.863.222</b>	<b>19.479.789.633</b>
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.		15.443.901.220
Công ty TNHH Giống và Vật tư NN Mitraco	649.353.034	1.528.948.534
Công ty cổ phần vận tải	254.429.652	254.429.652

Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	924.301.922	1.358.892.822
Công ty CP May HT	481.333.768	
Công ty TNHH thực phẩm chế biến Mitraco	8.827.441	
Công ty CP thức ăn CN Thiên Lộc		
Công ty CP khoáng sản Man gan	493.617.405	893.617.405
<b>Cộng</b>	<b>11.638.078.624</b>	<b>32.833.405.388</b>

5. Phải thu khác	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>Dư nợ TK 138</b>	<b>4.028.472.105</b>		<b>3.929.680.856</b>	
Ban chuẩn bị Dự án Liên doanh Mitraco và Fineton	25.500		25.500	
Bảo hiểm xã hội	305.463.426		191.062.926	
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	85.958.000		37.908.000	
Công ty cổ phần Hươu giống Hương Sơn			-	
Công ty TNHH Việt Lào	1.310.330.825		1.457.414.825	
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	1.000.000		4.612.000	
Ngân hàng Ngoại thương	401.575.956		401.575.956	
Sở tài chính Hà Tĩnh	-		22.372.000	
Sở Tài nguyên Môi trường	328.558.000		328.558.000	
Thuế thu nhập cá nhân	-		64.476.177	
Nguyễn Duy Thành			100.000.000	
Trung tâm sản xuất Hươu giống Hương Sơn	1.106.842.682		832.957.756	
<b>Dư nợ TK 141</b>	<b>5.219.864.041</b>		<b>6.697.196.975</b>	
Tạm ứng lương và PC theo lương	10.000.000		56.836.000	
Tạm ứng chi phí sản xuất	1.685.289.991		1.772.461.571	
Tạm ứng khác	3.524.574.050		4.867.899.404	
<b>Dư Nợ TK 338</b>	<b>2.657.416.100</b>		<b>3.828.434.100</b>	
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	2.627.416.100		3.798.434.100	
Quỹ vì người nghèo				
Đảng phí				
<b>Dư nợ TK 244</b>	<b>440.128.360</b>		<b>325.473.480</b>	
Kỷ quỹ, ký cược ngắn hạn	440.128.360		325.473.480	

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

<b>Cộng</b>	<b>12.345.880.606</b>	<b>-</b>	<b>14.780.785.411</b>	<b>-</b>
<b>6. Hàng tồn kho</b>	<b>30/9/2017</b>		<b>1/1/2017</b>	
	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>
- Nguyên liệu, vật liệu	15.182.981.710		20.942.939.095	
+ Nguyên liệu, vật liệu chính	2.388.151.146		7.108.485.962	
+ Nhiên liệu	877.030.200		883.404.812	
+ Phụ tùng thay thế	8.883.895.692		9.279.995.163	
+ Nguyên vật liệu khác	3.033.904.672		3.671.053.158	
- Công cụ, dụng cụ	1.901.507.890		2.055.607.288	
- Chi phí SX, KD dở dang	42.855.768.072		30.023.838.965	
- Thành phẩm	47.493.640.260		63.723.116.348	
+ Thành phẩm Imenite	47.493.640.260		63.723.116.348	
+ Thành phẩm vàng				
- Hàng hoá	1.832.045.276		2.805.565.889	
<b>Cộng</b>	<b>109.265.943.208</b>	<b>-</b>	<b>119.551.067.585</b>	<b>-</b>

\* 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:

<b>7. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
- Chi phí trả trước ngắn hạn	16.401.376.751	6.856.986.338
<i>Chi phí trả trước</i>	<i>14.617.635.104</i>	<i>4.872.097.089</i>
<i>Chi phí bán hàng chờ kết chuyển</i>		<i>1.984.889.249</i>
<i>Chi phí quản lý chờ kết chuyển</i>	<i>1.783.741.647</i>	
- Thuế GTGT được khấu trừ	344.533.981	1.791.315.162
- Các khoản thuế phải thu nhà nước	930	1.282.061.324
Thuế GTGT	-	435.882
Thuế Tiêu thụ đặc biệt	930	
Thuế XNK	-	1.281.624.214
Thuế TNDN		
Thuế khác		1.228
<b>Cộng</b>	<b>16.745.911.662</b>	<b>9.930.362.824</b>

**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
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>						
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>75.209.755.162</b>	<b>128.002.507.982</b>	<b>14.613.122.664</b>	<b>808.018.181</b>	<b>20.689.402.250</b>	<b>239.322.806.239</b>
- Mua trong năm		2.920.454.550	3.054.271.452			5.974.726.002
- XDCB hoàn thành	88.098.462.139					88.098.462.139
- Tặng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	225.720.000	9.712.098.049	740.000.000		4.005.697.250	14.683.515.299
- Giảm khác						-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>163.082.497.301</b>	<b>121.210.864.483</b>	<b>16.927.394.116</b>	<b>808.018.181</b>	<b>16.683.705.000</b>	<b>318.712.479.081</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>58.433.414.638</b>	<b>102.049.487.431</b>	<b>8.455.949.532</b>	<b>727.185.683</b>	<b>4.067.217.041</b>	<b>173.733.254.325</b>
- Khấu hao trong năm	4.445.454.762	5.883.888.544	1.243.930.662	43.063.575	1.923.615.396	13.539.952.939
- Tặng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	225.720.000	8.615.701.527	740.000.000		1.168.006.702	10.749.428.229
- Giảm khác						-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>62.653.149.400</b>	<b>99.317.674.448</b>	<b>8.959.880.194</b>	<b>770.249.258</b>	<b>4.822.825.735</b>	<b>176.523.779.035</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>						
- Tại ngày đầu năm	16.776.340.524	25.953.020.551	6.157.173.132	80.832.498	16.622.185.209	65.589.551.914
- Tại ngày cuối năm	100.429.347.901	21.893.190.035	7.967.513.922	37.768.923	11.860.879.265	142.188.700.046

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

**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
<b>Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>16.283.520.000</b>	<b>1.599.908.290</b>		<b>2.264.386.600</b>	<b>20.147.814.890</b>
- Mua trong năm					-
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp					-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					-
- Tăng khác		250.000.000			<b>250.000.000</b>
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác				250.000.000	<b>250.000.000</b>
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>16.283.520.000</b>	<b>1.849.908.290</b>		<b>2.014.386.600</b>	<b>20.147.814.890</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>3.867.336.000</b>	<b>1.572.408.290</b>	-	<b>705.035.310</b>	<b>6.144.779.600</b>
- Khấu hao trong năm	610.632.000	90.000.000		151.078.995	<b>851.710.995</b>
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>4.477.968.000</b>	<b>1.662.408.290</b>	-	<b>856.114.305</b>	<b>6.996.490.595</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>					
- Tại ngày đầu năm	12.416.184.000	27.500.000	-	1.559.351.290	<b>14.003.035.290</b>
- Tại ngày cuối năm	11.805.552.000	187.500.000	-	1.158.272.295	<b>13.151.324.295</b>

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

Ngày 30/9/2017

<b>10. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
<i>Nhà máy sản xuất phân vi sinh</i>		
<i>Dự án Hươu</i>	1.140.202.363	992.211.363
<i>Dự án rau củ quả</i>		312.649.000
<i>Dự án bò thịt chất lượng cao</i>		15.922.484.677
<i>Thiên Cầm Xanh</i>		302.401.691
<i>Dự án nhà thu nhập thấp</i>	156.837.814.851	183.646.066.122
<i>Nhà máy sản xuất trần thạch cao</i>		154.545.455
<i>Nhà máy xi titan</i>		8.100.000
<i>Trạm biến áp Thạch vãn</i>		15.654.545
<i>Chi phí thiết kế trạm Kỳ Trinh</i>	13.636.364	13.636.364
<i>Nhà máy Hươu</i>		570.749.086
<i>Nhà máy chế biến hạt giống</i>	248.603.273	248.603.273
<b>Cộng</b>	<b>158.240.256.851</b>	<b>202.187.101.576</b>

( 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 30/9/2017

11. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	30/9/2017		1/1/2017	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
<b>a. Đầu tư vào công ty con (chi tiết cho cổ phiếu của từng công ty con)</b>		<b>352.210.201.931</b>		<b>353.460.201.931</b>
1 Công ty CP Máy 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	1.200.000	12.000.000.000	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 - CTCP**

Địa chỉ: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

**Thuyết minh Báo cáo tài chính**

Ngày 30/9/2017

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		7.945.379.322		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 đó được đánh giá lại.

**b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác****237.139.088.500****237.814.088.500**

- Công ty CP Dioxit Titan Việt Nam

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

(67.047.374.881)

(71.478.374.881)

**Cộng**

-

**522.301.915.550**

-

**519.795.915.550**

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

<b>12. Chi phí trả trước dài hạn:</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
Chi phí thăm dò mỏ Phở Thịnh, Cương Gián	8.135.511	65.084.091
Chi phí thăm dò mỏ Đồng Kèm - Man gan		596.342.560
Dự án xi Titan		271.775.455
Phân vi sinh hữu cơ	157.500.001	331.390.150
Nhà máy gỗ viên	259.728.476	303.016.556
Ban dự án bò thịt CLC	67.119.697	190.042.453
Dự án nhà Công nhân	680.977.811	923.715.159
Dự án Hươu	74.549.148	96.193.188
Nhà máy chế biến Nhung Hươu	126.784.417	197.220.203
Dự án rau củ quả	47.962.533	216.541.223
<b>Cộng</b>	<b>1.422.757.594</b>	<b>3.191.321.038</b>
<b>13. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>1/1/2017</b>
Đầu tư khác	<b>430.156.441.907</b>	<b>428.901.726.945</b>
- 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	2.410.980.602	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 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 Mangun	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	61.078.080.058	59.723.365.096
<b>Cộng</b>	<b>430.156.441.907</b>	<b>428.901.726.945</b>

Ngày 30/9/2017

**14. Phải trả người bán**

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Phải trả khách hàng ngắn hạn</b>	<b>11.836.065.946</b>	<b>11.836.065.946</b>	<b>12.018.636.583</b>	<b>12.018.636.583</b>
Bưu điện TP Hà Tĩnh	11.883.602	11.883.602		
Bảo Việt Hà Tĩnh	32.902.100	32.902.100		
Ban khách hàng tổ chức DN-CN TCT DV		-	18.260.000	18.260.000
Báo khuyến học và dân trí	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Bệnh viện đa khoa TP Hà Tĩnh		-	95.083.000	95.083.000
Chi nhánh điện Cẩm Xuyên	18.286.364	18.286.364	18.286.364	18.286.364
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 đầu tư TM và SX Nam Anh		-		
Công ty BH BIDV Bắc Trung Bộ		-		
Công ty Cp chứng khoán Bảo Việt		-	77.000.000	77.000.000
Công ty CP CNTT Lam hồng	103.652.370	103.652.370	92.729.370	92.729.370
Công ty CP công nghệ rượu và đồ uống Việt		-	59.812.500	59.812.500
Công ty CP cơ khí và thương mại Đức Nhật	22.536.260	22.536.260	22.536.260	22.536.260
Công ty CP giám định ASIA control Hà Tĩnh	110.209.401	110.209.401	189.268.401	189.268.401
Công ty CP giống gia súc Bắc Trung Bộ		-	17.640.000	17.640.000
Công ty CP Greenfarm	14.708.000	14.708.000	14.708.000	14.708.000
Công ty CP lữ hành Thành Sen	39.000.000	39.000.000		
Công ty CP nông sản thực phẩm Hải Dương Xanh	115.700.000	115.700.000	115.700.000	115.700.000
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 Hồng hà		-	90.053.000	90.053.000
Công ty CP thương mại và đầu tư Hưng Sơn		-	119.727.200	119.727.200

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

Ngày 30/9/2017

14. Phải trả người bán

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP tiếp vận Tân cảng miền Bắc		-	30.000.000	30.000.000
Công ty CP Toyota Vinh		-	91.425.000	91.425.000
Công ty CP TV Đầu tư Quy hoạch Thiết kế XD TH	8.250.000	8.250.000	8.250.000	8.250.000
Công ty CP thiết kế chế bản điện tử		-		
Công ty CP tư vấn và XD Hồng lam		-	19.000.000	19.000.000
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
Công ty CP tư vấn và XD tổng hợp Tân Hưng Long	91.222.000	91.222.000	66.803.000	66.803.000
Công ty CP tư vấn và XD Đại Việt	195.803.000	195.803.000	295.803.000	295.803.000
Công ty CP Xây lắp CN và Thương mại Xuân		-		
Công ty CP Điện Lực Nam Hà	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
Công ty CP Đầu tư -TM-DV-Kết Phát Thịnh	2.155.910.000	2.155.910.000	2.155.910.000	2.155.910.000
Công ty CPTM quảng cáo mới Hà Tĩnh		-	57.319.900	57.319.900
Công ty CPTM và công nghiệp Thành Đạt	64.673.000	64.673.000	64.673.000	64.673.000
Công ty CP Tổng công ty Miền Trung	51.800.000	51.800.000	64.102.500	64.102.500
Công ty cổ phần tự 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 TNHH bureau veritas		-	83.157.500	83.157.500
Công ty TNHH dịch vụ tổng hợp Trung Hòa		-	40.500.000	40.500.000
Công ty TNHH giải pháp và CN truyền thông	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
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 Savills Việt nam		-	95.700.000	95.700.000
Công ty TNHH SX và TM nhựa Hải Long		-	20.790.000	20.790.000

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

**14. Phải trả người bán**

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
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 Thanh niên Việt	465.732.340	465.732.340		
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 Tiếp Vận Ngôi sao Việt nam	62.095.100	62.095.100		
Công ty TNHH TMDV Hải Đào	6.200.000	6.200.000	6.200.000	6.200.000
Công ty TNHH TM Bình kính	7.200.000	7.200.000		
Công ty TNHH Tư vấn Aliat legal	10.301.000	10.301.000	10.301.000	10.301.000
Công ty TNHH Vận tải Thương mại Chí Bảo		-	1.118.271.000	1.118.271.000
Công ty TNHH XNK và thương mại Kim		-	244.244.000	244.244.000
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		-		
Công ty TNHH xây lắp và thương mại Quang Phát	152.721.978	152.721.978	752.721.978	752.721.978
công ty TNHH Đầu tư Thương mại và PTNN	155.991.000	155.991.000		
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco	3.461.284.068	3.461.284.068		
Công ty TNHH đầu tư thương mại và PTNN		-		
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 xăng dầu Hà Tĩnh	42	42		
Công ty Điện báo - Điện thoại	4.248.905	4.248.905	36.000	36.000
Cơ sở nghiên cứu , ứng dụng máy NN Hồng chương	4.998.000	4.998.000	4.998.000	4.998.000
Doanh nghiệp Tư nhân Trường Vinh	739.193.400	739.193.400	1.239.193.400	1.239.193.400
Fangcheng Port Yihua Trading Co;LTD	148.599.951	148.599.951	148.599.951	148.599.951
Gara.ô tô Phúc Hoa		-	25.398.000	25.398.000

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

14. Phải trả người bán

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Jiangsu Zhengchang Cereal Oil And Feed Machinery	1.183.967.660	1.183.967.660	1.183.967.660	1.183.967.660
Khách sạn BMC Hà Tĩnh		-	89.721.279	89.721.279
Khách sạn bình minh Hà Tĩnh	155.173.000	155.173.000	284.655.000	284.655.000
KS Ngân hà	13.190.000	13.190.000	51.851.000	51.851.000
Nguyễn Thế Giáp	78.828.900	78.828.900	81.108.900	81.108.900
Nguyễn Thị Thu Hà		-	29.290.000	29.290.000
Nguyễn Thị Tâm	9.440.000	9.440.000	9.440.000	9.440.000
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
Nhà hàng Bà Đào	236.059.000	236.059.000	336.059.000	336.059.000
Nhà hàng Thủy Đơ	165.783.000	165.783.000	165.783.000	165.783.000
Nhà hàng Quang Đại Dương	10.245.000	10.245.000		
Thiều Thị Hoà	7.024.000	7.024.000	7.024.000	7.024.000
Trung tâm KD VNPT Hà Tĩnh - CNTCTDV				
Trung tâm kiểm định chất lượng CTXD HT	5.400.000	5.400.000	87.853.000	87.853.000
Trung tâm Quan trắc và KT môi trường HT	189.938.200	189.938.200	48.130.200	48.130.200
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
Trần Huy Mạnh	63.630.720	63.630.720	113.401.020	113.401.020
Trần Hồng Quân	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
TT kỹ thuật tiêu chuẩn đo lường chất lượng HT		-	12.400.000	12.400.000
Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất	22.706.000	22.706.000	34.135.000	34.135.000
Viện Mỏ Luyện Kim	29.999.994	29.999.994	29.999.994	29.999.994

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

**14. Phải trả người bán**

	30/9/2017		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Viện quy hoạch kiến trúc xây dựng	41.760.000	41.760.000		
XN Tư nhân Tân Khang	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
Xi nghiệp SX bao bì - CTCPXNK Nghệ An		-	17.875.000	17.875.000
Xí nghiệp xây dựng Phong cách	401.825.008	401.825.008	401.825.008	401.825.008
Đài truyền hình Tĩnh		-	28.000.000	28.000.000
Đại lý Dương Thanh		-	8.780.000	8.780.000
Đặng Hoài Thức(DNTN Xây dựng & TM Hoàng Hà)		-	334.642.615	334.642.615
Đỗ Thanh Bình		-	23.500.000	23.500.000
		-		-
<b>b Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>40.824.889.011</b>	<b>40.824.889.011</b>	<b>53.671.691.085</b>	<b>53.671.691.085</b>
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	6.178.748.939	6.178.748.939	4.554.663.486	4.554.663.486
Công ty CP may Hà Tĩnh		-	350.921.000	350.921.000
Công ty CP thức ăn chăn nuôi Thiên Lộc	564.532.433	564.532.433	5.941.589.439	5.941.589.439
Công ty cổ phần Thiên Y 2	149.978.813	149.978.813	24.855.813	24.855.813
Công ty TNHH Việt Lào	33.521.622.764	33.521.622.764	41.595.287.804	41.595.287.804
Công ty CP chăn nuôi Mitraco	398.209.000	398.209.000	73.889.000	73.889.000
Công ty cổ phần thương mại Mitraco	11.797.062	11.797.062	165.746.467	165.746.467
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco		-	964.738.076	964.738.076
<b>Cộng</b>	<b>52.660.954.957</b>	<b>52.660.954.957</b>	<b>65.690.327.668</b>	<b>65.690.327.668</b>

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



15. Người mua trả tiền trước	30/9/2017	1/1/2017
<b>a Người mua trả tiền trước</b>	<b>1.781.536.551</b>	<b>5.412.455.907</b>
CN CTCP Đại lý Hàng Hải VN- ĐL HH Bến Thủy	8.000.000	8.000.000
CN Tổng công ty điện lực dầu khí VN		16.000.000
Công ty gạch men Cosevco Đà Nẵng		
Công ty CP Vinatex Hồng Lĩnh	30.000.000	30.000.000
Công ty TNHH một thành viên GPM Bình Thuận		98.853.969
Liên minh HTX Việt nam	763.800.000	763.800.000
Công ty Cổ phần Điện Hương Sơn		615.817.062
Công ty CP Gạch ngói Mitraco		
Công ty TNHH XD và TM Việt Lào	4.200.100	4.200.100
Công ty TNHH SX & TM Minh Thịnh	60.000.000	60.000.000
Công ty TNHH TM vận tải Bình Nguyên	30.192.450	30.192.450
Công ty TNHH Tân Phát		
Công ty TNHH vận hành kinh doanh MCC Việt nam		
Cửa hàng An Ngà (Lê Thị Ngà)	282.750.000	
Fineton Industrial		
DENG SHI KANG	199.156.060	199.156.060
Doanh nghiệp tư nhân Bình An	4.988.400	4.988.400
Hunan Mimetals		3.182.998.325
QINZHOU QINNAN CHUANGDA TRADE	368.449.541	368.449.541
Solid Titanium Trading Limited		
Thái Thị sáu		
Công ty CP TMDV Nam Hà Tĩnh	30.000.000	30.000.000
<b>b Người mua trả tiền trước là các bên liên quan</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Cộng</b>	<b>1.781.536.551</b>	<b>5.412.455.907</b>

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

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	1/1/2017	Số phải nộp trong 9 tháng	Số đã thực nộp trong quý	30/9/2017
<b>Phải nộp</b>				
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	0	455.104.088	455.104.088	0
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp		5.407.275.098	5.407.275.098	0
Thuế Thu nhập cá nhân	59.350.600	18.746.000	76.758.600	1.338.000
Thuế tài nguyên	920.380.791	2.204.800.419	2.919.863.210	205.318.000
Thuế tiêu thụ đặc biệt	36.633.748	114.753.922	151.387.670	0
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	523.912.580	1.079.656.200	1.523.409.230	80.159.550
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		817.359.488	433.273.435	384.086.053
Các loại thuế khác	0	549.312.000	549.312.000	0
<b>Cộng</b>	<b>1.540.277.719</b>	<b>10.647.007.215</b>	<b>11.516.383.331</b>	<b>670.901.603</b>
<b>Phải thu</b>				
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp	435.882	435.882		-
Thuế xuất nhập khẩu	1.281.624.214	12.016.310.716	10.734.686.502	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-930			-930
Thuế nhà đất, tiền thuê đất				-
<b>Cộng</b>	<b>1.282.059.166</b>	<b>12.016.746.598</b>	<b>10.734.686.502</b>	<b>(930)</b>

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

17. Phải trả ngắn hạn khác	30/9/2017	1/1/2017
- Kinh phí công đoàn	111.623.616	140.093.616
- Bảo hiểm xã hội, BHYT	694.961.577	924.939.577
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	24.686.828.650	23.205.412.233
<i>Chi phí đóng cửa mỏ</i>	373.835.000	373.835.000
<i>Công ty CP công nghiệp hoá cốc Hà Tĩnh</i>	6.800.000.000	6.800.000.000
<i>Công ty CP lữ hành Thành sen</i>	1.200.000.000	
<i>Công ty cổ phần gang thép Hà Tĩnh</i>	3.000.000.000	3.000.000.000
<i>Công ty CP May Hà Tĩnh</i>	3.000.000.000	3.000.000.000
<i>Công ty cổ phần Thiên Ý 2</i>	3.459.899.000	3.080.514.583
<i>Công ty cổ phần Tư vấn Tin học và Viễn thung</i>	4.000.000	4.000.000
<i>Công ty TNHH Vạn Lợi</i>	6.000.000.000	6.000.000.000
<i>Lệ phí bảo lãnh dự thầu</i>	25.000.000	25.000.000
<i>Cán bộ CNV TCT</i>	107.205.250	146.425.250
<i>Du lịch hè 2017</i>	155.772.000	
<i>Lệ phí đấu thầu xây dựng</i>	52.900.000	52.900.000
<i>Phụ cấp HDQT + BKS</i>	168.040.400	410.100.400
<i>Quỹ công đoàn</i>	11.039.000	5.584.000
<i>Quỹ mái ấm công đoàn</i>	7.600.000	7.600.000
<i>Quỹ phòng chống bão lụt</i>	84.550.000	84.550.000
<i>Quỹ đền ơn đáp nghĩa</i>	115.665.000	115.665.000
<i>Quỹ vì người nghèo</i>	92.529.000	92.529.000
<i>Sở tài chính Hà Tĩnh</i>		
<i>Thuế TN cá nhân</i>		
<i>Thu bán hồ sơ dự thầu, khác</i>		
<i>Đoàn phí đoàn thanh niên</i>	840.000	840.000
<i>Quỹ ủng hộ Trường Sa</i>	1.800.000	1.800.000
<i>Dâng phí</i>	26.154.000	4.069.000
- Dư có TK 138	<b>422.142.923</b>	-
- Dư có TK 141	<b>1.653.296.478</b>	<b>3.415.902.737</b>
<i>Tạm ứng lương và PC theo lương</i>	7.589.000	7.589.000
<i>Tạm ứng chi phí sản xuất</i>	767.261.988	2.564.828.170
<i>Tạm ứng khác</i>	878.445.490	843.485.567
<b>Cộng</b>	<b>27.568.853.244</b>	<b>27.686.348.163</b>

18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/9/2017		Trong năm		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>111.946.470.004</b>	<b>111.946.470.004</b>	<b>115.271.570.258</b>	<b>123.426.906.295</b>	<b>120.101.806.041</b>	<b>120.101.806.041</b>
Vietcombank - CN Hà Tĩnh (VND)	74.446.470.004	74.446.470.004	115.271.570.258	123.426.906.295	82.601.806.041	82.601.806.041
Vay đối tượng khác	37.500.000.000	37.500.000.000			37.500.000.000	37.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>111.946.470.004</b>	<b>111.946.470.004</b>	<b>115.271.570.258</b>	<b>123.426.906.295</b>	<b>120.101.806.041</b>	<b>120.101.806.041</b>

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

19. Vay dài hạn

	30/9/2017		Trong năm		1/1/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<b>Vay dài hạn</b>	<b>90.613.804.241</b>	<b>90.613.804.241</b>	<b>13.600.000.000</b>	<b>5.212.421.053</b>	<b>82.226.225.294</b>	<b>82.226.225.294</b>
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp (STC)	600.000.000	600.000.000			600.000.000	600.000.000
Quỹ ĐT phát triển Hà Tĩnh	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)	23.413.804.241	23.413.804.241		5.212.421.053	28.626.225.294	28.626.225.294
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN NHPT Hà Tĩnh	41.600.000.000	41.600.000.000	13.600.000.000		28.000.000.000	28.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>90.613.804.241</b>	<b>90.613.804.241</b>	<b>13.600.000.000</b>	<b>5.212.421.053</b>	<b>82.226.225.294</b>	<b>82.226.225.294</b>

Hợp đồng tín dụng vay vốn 01/2011/HĐTD-ĐP ngày 13/09/2011 số tiền 25.000.000.000 đồng. Lãi suất năm đầu là 0%, từ năm thứ 2 trở đi lãi vay cụ thể do Hội đồng quản lý quỹ hỗ trợ đầu tư Hà Tĩnh quy định. Thời hạn vay là 36 tháng. Mục đích khoản vay là góp vốn điều lệ vào Công ty CP Sắt Thạch Khê theo công văn số 2874/QĐ-UBND Tỉnh ngày 31/08/2011 của UBND tỉnh Hà Tĩnh.

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 sục sản Mitraco.

Hợp đồng tín dụng số 03/2015/HĐTDĐT-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	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	LN sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>1. Số dư đầu năm trước</b>	<b>1.101.135.914.618</b>	-	-	<b>10.662.333.723</b>	<b>1.111.798.248.341</b>
- Tăng vốn trong năm trước					-
- Lãi trong năm trước				7.151.618.769	7.151.618.769
- Tăng khác					-
- Giảm vốn trong năm trước					-
- Chia cổ tức					-
- Giảm khác					-
<b>2. Số dư cuối năm trước</b>	<b>1.101.135.914.618</b>	-	-	<b>17.813.952.492</b>	<b>1.118.949.867.110</b>
<b>3. Số dư đầu năm nay</b>	<b>1.101.135.914.618</b>	-	-	<b>17.813.952.492</b>	<b>1.118.949.867.110</b>
- Tăng vốn trong kỳ này					-
- Lãi trong kỳ				5.715.538.986	5.715.538.986
- Tăng khác (*)					-
- Giảm vốn trong kỳ này					-
- Lỗ trong kỳ					-
- Giảm khác (*)				3.000.000.000	3.000.000.000
<b>4. Số dư cuối năm nay</b>	<b>1.101.135.914.618</b>	-	-	<b>20.529.491.478</b>	<b>1.121.665.406.096</b>

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

<b>B. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>01/01/2017</b>
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
<b>Cộng</b>	<b>1.101.135.914.618</b>	<b>1.101.135.914.618</b>
<b>C. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận được chia:</b>		
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>30/9/2017</b>	<b>01/01/2017</b>
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
<b>Lợi nhuận đã phân phối</b>		
<b>VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên Báo cáo kết quả kinh doanh (ĐVT: đồng)</b>		
<b>1. Tổng Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
+ Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	42.525.893.470	37.810.746.711
<b>Cộng</b>	<b>42.525.893.470</b>	<b>37.810.746.711</b>
<b>2. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
+ Chiết khấu thương mại	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>42.525.893.470</b>	<b>37.810.746.711</b>
<b>4. Giá vốn hàng bán</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
Giá vốn hàng hóa bán, thành phẩm	40.197.604.343	43.282.849.172
<b>Cộng</b>	<b>40.197.604.343</b>	<b>43.282.849.172</b>
<b>5. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
Lãi tiền gửi ngân hàng, cho vay	3.188.329.807	2.523.309.666
Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	48.604.940	-
Cổ tức lợi nhuận được chia	500.000.000	7.700.000.000
<b>Cộng</b>	<b>3.736.934.747</b>	<b>10.223.309.666</b>

6. Chi phí hoạt động tài chính	Quý III.2017	Quý III.2016
Chi phí lãi vay	3.341.886.511	2.865.247.095
Lỗ do chênh lệch tỷ giá	3.910.160	
<b>Cộng</b>	<b>3.345.796.671</b>	<b>2.865.247.095</b>
<b>7. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
<b>a Chi phí bán hàng</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
	<b>3.912.992.817</b>	<b>2.222.090.595</b>
Chi phí nhân viên	471.193.500	534.928.000
Chi phí vật liệu, bao bì	69.553.834	102.755.615
Chi phí dụng cụ đồ dùng	236.705.515	105.643.766
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.034.427.384	199.338.627
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.020.890.446	591.557.214
Chi phí bằng tiền khác	1.080.222.138	687.867.373
<b>b Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
	<b>3.933.351.982</b>	<b>4.124.213.620</b>
Chi phí nhân viên quản lý	1.894.186.000	2.242.022.000
Chi phí vật liệu quản lý		
Chi phí đồ dùng văn phòng	140.371.039	46.223.871
Chi phí khấu hao TSCĐ	602.242.305	662.847.159
Thuế, phí và lệ phí	39.935.458	
Chi phí dự phòng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	172.748.141	257.743.872
Chi phí bằng tiền khác	1.083.869.039	915.376.718
<b>Cộng</b>	<b>7.846.344.799</b>	<b>6.346.304.215</b>
<b>8. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành</b>	<b>Quý III.2017</b>	<b>Quý III.2016</b>
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**

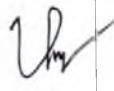
Kể từ ngày kết thúc kỳ hoạt động đến ngày lập Báo cáo tài chính, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Tổng Công ty cho năm tài chính tiếp theo.

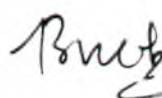
Hà Tĩnh, ngày 27 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

Phụ trách kế toán

Tổng giám đốc

  
Võ Thị Hoa



Bùi Văn Minh

  
Nguyễn Huy Hùng

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