

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN VÀ THƯƠNG MẠI HÀ TĨNH – CTCP
VĂN PHÒNG TỔNG CÔNG TY

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ II NĂM 2018

Hà Tĩnh, tháng 7 năm 2018

TỔNG CÔNG TY KHOÁNG SẢN VÀ THƯƠNG MẠI HÀ TĨNH – CTCP
VĂN PHÒNG TỔNG CÔNG TY

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ II NĂM 2018

Hà Tĩnh, tháng 7 năm 2018



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		251.353.235.924	258.623.786.702
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	4.905.448.460	4.492.929.546
1. Tiền	111		4.905.448.460	4.492.929.546
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	-	100.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	100.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		122.071.015.551	124.682.142.012
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	107.705.718.006	108.811.802.555
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	11.056.064.910	11.111.703.846
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	10.562.146.125	12.011.549.101
4. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(7.252.913.490)	(7.252.913.490)
IV. Hàng tồn kho	140		112.763.145.248	114.306.398.692
1. Hàng tồn kho	141	V.06	112.763.145.248	114.306.398.692
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	V.07	11.613.626.665	15.042.316.452
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		11.331.991.233	14.345.217.306
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		281.635.432	697.099.146
3. Các khoản thuế phải thu Nhà nước	153		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.259.573.153.663	1.258.139.111.441
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	1.000.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216		-	1.000.000.000
II. Tài sản cố định	220		137.224.185.668	148.253.000.722
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	124.872.072.368	135.368.080.092
- Nguyên giá	222		302.012.185.869	307.772.285.918
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(177.140.113.501)	(172.404.205.826)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.09	12.352.113.300	12.884.920.630
- Nguyên giá	228		20.147.814.890	20.147.814.890
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(7.795.701.590)	(7.262.894.260)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		181.054.685.941	168.769.735.942
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	181.054.685.941	168.769.735.942
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.11	512.325.283.721	510.757.220.687
1. Đầu tư vào công ty con	251		376.034.488.600	374.466.425.566
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	237.139.088.500
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(100.848.293.379)	(100.848.293.379)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		428.968.998.333	429.359.154.090
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	812.556.426	1.202.712.183
2. Tài sản dài hạn khác	268	V.13	428.156.441.907	428.156.441.907
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.510.926.389.587	1.516.762.898.143

(Tiếp theo)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: đồng

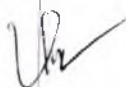
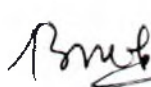
NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		305.985.475.193	309.794.266.937
I. Nợ ngắn hạn	310		217.331.670.952	219.180.462.696
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.14	80.522.217.608	66.943.334.552
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.15	2.549.525.031	1.768.758.831
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.16	527.744.019	1.741.534.017
4. Phải trả người lao động	314		2.397.040.245	4.823.613.295
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.767.547.230	102.004.079
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	24.232.850.456	23.290.434.310
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	95.149.325.879	109.872.200.128
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
10. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		10.185.420.484	10.638.583.484
II. Nợ dài hạn	330		88.653.804.241	90.613.804.241
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19	88.653.804.241	90.613.804.241
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.204.940.914.394	1.206.968.631.206
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.20	1.122.601.351.490	1.124.629.068.302
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
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		4.500.000.000	
3. Lợi nhuận chưa phân phối	421		16.965.436.872	23.493.153.684
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		15.493.153.684	14.813.952.492
- LNST chưa phân phối kỳ này	421B		1.472.283.188	8.679.201.192
4. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		82.339.562.904	82.339.562.904
1. Nguồn kinh phí	431		82.339.562.904	82.339.562.904
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.510.926.389.587	1.516.762.898.143

Hà Tĩnh, ngày 25 tháng 7 năm 2018

Người lập biểu

Kê toán trưởng

Tổng giám đốc


Võ Thị Hoa

Bùi Văn Minh

Nguyễn Huy Hùng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán từ 01/04/2018 đến 30/6/2018

Đơn vị tính: đồng


CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 2		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	50.601.819.607	57.997.505.571	90.766.785.499	95.077.479.852
2. Các khoản giảm trừ	3	VI.2				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp DV	10	VI.3	50.601.819.607	57.997.505.571	90.766.785.499	95.077.479.852
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	54.084.671.847	58.798.323.646	92.965.758.534	99.585.112.810
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp DV	20		(3.482.852.240)	(800.818.075)	(2.198.973.035)	(4.507.632.958)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	13.609.154.070	20.115.917.580	22.970.219.929	23.252.713.688
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	3.145.144.279	4.146.878.050	5.508.032.767	2.182.248.350
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.145.144.279	3.590.850.653	5.505.992.017	6.057.220.953
8. Chi phí bán hàng	25	VI.7a	2.803.092.279	5.679.865.715	6.261.736.396	8.558.418.684
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7b	4.231.369.352	6.969.917.208	7.561.172.644	11.865.007.119
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(53.304.080)	2.518.438.532	1.440.305.087	(3.860.593.423)
11. Thu nhập khác	31	VI.8	2.885.699.090	1.037.524.899	3.634.249.090	1.875.728.535
12. Chi phí khác	32	VI.9	2.085.680.014	104.043.968	3.602.270.989	249.836.488

(Các thuyết minh từ trang 6 đến trang 44 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)

CHỈ TIÊU		Mã số	TM	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	1	2	3	4	5	4	5
13.	Lợi nhuận khác	40		800.019.076	933.480.931	31.978.101	1.625.892.047
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		746.714.996	3.451.919.463	1.472.283.188	(2.234.701.376)
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51			-		-
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-		-	
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		746.714.996	3.451.919.463	1.472.283.188	(2.234.701.376)
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

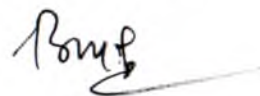
Hà Tĩnh, ngày 25 tháng 7 năm 2018

Người lập biểu



Võ Thị Hoa

Kế toán trưởng



Bùi Văn Minh

Tổng giám đốc



Nguyễn Huy Hùng

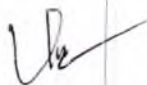
(Các thuyết minh từ trang 6 đến trang 44 là bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho kỳ kế toán từ 01/04/2018 đến 30/6/2018

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 2/2018	Quý 2/2017
1	2	3	4
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	1	31.256.607.744	63.326.120.410
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	2	(4.296.155.547)	(5.347.841.891)
3. Tiền chi trả cho người lao động	3	(4.314.038.723)	(8.317.741.711)
4. Tiền lãi vay đã trả	4	(2.318.460.102)	(3.461.058.653)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	5		
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	6	6.281.286.746	10.910.824.149
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(2.083.512.211)	(2.959.161.753)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	24.525.727.907	54.151.140.551
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(8.130.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	1.000.000	16.065.000
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	(800.000.000)	
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	447.345	791.521
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(798.552.655)	8.726.521
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3. Tiền thu từ đi vay	33	3.615.165.570	5.632.545.950
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(23.758.367.374)	(52.808.554.636)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.052.119.000)	(1.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(21.195.320.804)	(48.176.008.686)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	2.531.854.448	5.983.858.386
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2.373.594.012	2.964.372.159
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4.905.448.460	8.948.230.545

Người lập biểu



Võ Thị Hoa

Kế toán trưởng



Bùi Văn Minh

Hà Tĩnh, ngày 25 tháng 7 năm 2018

Tổng giám đốc



Nguyễn Huy Hùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý II năm 2018

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn:

Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh - CTCP (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/QĐ-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;

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

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 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 đầu 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.

Tổng Công ty có trụ sở tại: Số 2 Vũ Quang - TP Hà Tĩnh - Tỉnh Hà Tĩnh

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.

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

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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 khoán khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận

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 Tổng 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 sau:

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;

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 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 Tổng 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 Tổng 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 thán

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 :

Tổng Công ty có nghĩa vụ phải phục hồi nguyên trạng mặt bằng đất mà Tổng 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, Tổng 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 Tổng 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. Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng Công ty được ghi nhận là phân phối vốn chủ sở hữu theo nghị quyết của các cổ đông của Tổng 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, Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng 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 Tổng Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà Tổng 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 bao 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 Tổng 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 Tổng Công ty bao gồm cả số phần 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 Tổng 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)

I. Tiền và các khoản tương đương tiền	Số cuối quý	Số đầu năm
- Tiền mặt	3.313.674.247	1.775.756.434
Tiền Việt Nam	3.305.894.854	1.767.977.041
Tiền ngoại tệ	7.779.393	7.779.393
- Tiền gửi Ngân hàng (VND)	1.573.073.994	2.698.447.949
+ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	1.479.920.172	2.145.395.127
+ Ngân hàng ĐT&PT Hà Tĩnh	9.206.152	469.105.152
+ Ngân hàng VP bank	36.128.931	36.128.931
+ Ngân hàng Phát triển	3.471.033	3.471.033
+ Ngân hàng Đại Dương	38.126.259	38.126.259
+ Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	4.807.288	4.807.288
+ Ngân hàng Quân Đội	1.414.159	1.414.159
- Tiền gửi Ngân hàng (USD)	18.700.219	18.725.163

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

- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương VN - CN Hà Tĩnh	13.242.980	13.267.924
- Ngân hàng Đại Dương	3.686.893	3.686.893
- Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam	1.770.346	1.770.346
Cộng	4.905.448.460	4.492.929.546

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Chứng khoán kinh doanh	-	-	100.000.000	-
Cộng	-	-	100.000.000	-

3. Phải thu khách hàng	Số cuối quý	Số đầu năm
a Phải thu khách hàng bên ngoài	53.767.724.949	48.972.378.205
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	7.500.000	8.000.000
CN Cty TNHH MM mega market tại TP Hà Nội	23.225.000	23.225.000
CN Công ty CP Ceravi - NM sứ cao cấp	52.000.000	52.000.000
Cty CP dịch vụ kỹ thuật điện lực dầu khí VN	92.326.500	119.448.000
Công ty CP 474	327.049.000	327.049.000
Công ty CP chuyên phát nhanh Thái Bình	-	-
Công ty CP gạch men sứ Long Hâu	190.900.000	159.960.000
Công ty CP Lữ hành Thành Sen	23.564.879	11.934.243
Công ty CP SX và KD THợp Xuân Sinh	457.517.200	319.128.800
Công ty CP TMại Đông Dương	32.835.000	32.835.000
Công ty CP vật liệu mới Việt nam	257.500.000	257.500.000
Công ty CP XD và dịch vụ thương mại Sơn Hải	10.856.643.600	11.613.088.800
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 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	436.177.549	436.177.549
Công ty cổ phần gốm sứ Thái Bình	994.600.000	1.102.690.000
Công ty CP Hà Phát Việt Nam	646.800.000	409.600.000
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 sứ Hải Dương	57.000.000	-
Công ty CP gạch men sứ Thanh Hải	272.500.000	422.900.000
Công ty TNHH kỹ thuật FAMAS	44.600.000	44.600.000
Công ty TNHH MTV Thủy Thông	695.702.300	695.702.300
Công ty TNHH MTV Thống Thủy	-	-
Công ty TNHH I thành viên GPM Bình Thuận	346.936.364	394.203.636
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	6.847.648.300	6.220.985.100
Công ty TNHH SX XD TM và DV Cường Thịnh	409.633.150	409.633.150
Công ty TNHH SXKD sứ Hào Cảnh	252.209.000	229.289.000
Công ty TNHH sản xuất thương mại Hưng Thanh	175.000.000	135.000.000
Công ty TNHH Sứ Đông Lâm	1.425.720.000	1.450.800.000
Công ty TNHH Thương mại Hoàng Long	431.400.000	431.400.000
Công ty thương mại quốc tế Thảo Dung	7.826.722.400	3.237.767.600
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	2.722.294.800	2.243.072.800
Công ty TNHH Tmại và DV VTái Viết Hải	7.291.771.006	5.338.973.926
Công ty TNHH tân Phát	323.400.000	155.400.000
Công ty TNHH vận hành kinh doanh MCC	-	175.741.600
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 Hương Dương	290.995.409	290.995.409
Công ty CP thiết bị xây dựng Nam Trung	151.000.000	151.000.000

DN tư nhân nội thất Hữu Toàn	34.197.000	34.197.000
DNTN Hoành Sơn	1.104.740.800	
Doanh nghiệp tư nhân SX và TM Tự Do	119.760.000	119.760.000
Doanh nghiệp tư nhân TM Hải Anh	4.886.237.500	7.861.102.100
HTX T Mai DV TH và chăn nuôi Hà Trung	26.251.380	26.251.380
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 qua Đức La	204.216.900	204.216.900
Trần Văn Đoàn	175.087.000	175.087.000
TT ứng dụng KHKT và BVCT vật nuôi huyện Nghi Xuân	-	287.400.000
TT ứng dụng KHKT và BVCT vật nuôi Txã Hồng Lĩnh	-	63.700.000
Tổ hợp tác trồng rau, củ, quả xã Ân Phú	41.529.850	41.529.850
Xương SX Hao hậu Thanh Trì	103.999.000	103.999.000
Xi nghiệp bê tông Vĩnh Thạch	16.634.000	16.634.000
Đoàn Văn Biếc	78.630.000	125.130.000
b Phải thu khách hàng là các bên liên quan	53.937.993.057	59.839.424.350
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco	-	-
Công ty cổ phần Thiên Y 2	1.394.547.887	1.308.064.887
Công ty cổ phần vận tải	1.152.540.580	1.152.540.580
Công ty TNHH Việt Lào	15.316.146.673	16.660.302.793
CTCP vật liệu & phụ gia sắt Thạch Khê	35.457.126	35.457.126
Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	1.671.867.720	1.575.455.720
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	3.214.600.211	9.277.962.465
Công ty CP gạch ngói Đồng Nai - Hà Tĩnh	1.114.812.060	658.236.060
Công ty CP khoáng sản Man gan	238.456.199	238.456.199
Công ty CP may Hà Tĩnh	2.069.512.698	1.340.227.268
Công ty CP phát triển Nông Lâm Hà Tĩnh	7.076.926.000	7.076.926.000
Công ty CP thực ăn chăn nuôi Thiên lộc	139.097.034	1.760.693.517
Công ty cổ phần chăn nuôi Mitraco	8.819.300.000	8.819.300.000
Công ty CP thủy điện Hương Sơn	211.484.438	211.484.438
Công ty CP Vật liệu Xây dựng Hà Tĩnh	605.118.000	605.118.000
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco	10.878.126.431	9.119.199.297
Cộng	107.705.718.006	108.811.802.555
4. Trả trước cho người bán	Số cuối quý	Số đầu năm
a Trả trước cho người bán	8.983.327.631	8.540.046.933
Agro Global Concept International	74.029.855	42.249.157
CN Công ty TNHH Metro Cash Cary Vn tại NA	2.180.720	2.180.720
CTCP chứng khoán NH Đầu tư và PT Việt nam	88.000.000	
CT CP Công nghệ Y- sinh học DNA Việt nam	275.239.460	275.239.460
CT CP Tư vấn và xây dựng Á Châu	197.000.000	197.000.000
CT TNHH Đông trùng hạ thảo Số 1 Việt Nam	187.500.000	187.500.000
Công ty CP công nghệ rượu và đồ uống Việt		60.000.000
Công ty CP Công nghệ Vtex Việt	19.000.000	19.000.000
Công ty CP Hoàng Ngân Hà Tĩnh	400.000.000	400.000.000
Công ty Cp Hươu giống Hương Sơn	812.682.000	812.682.000
Công ty CP Nam Khánh	500.000.000	
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 xây dựng Hải Long	524.940.000	524.940.000
Công ty CP Đầu tư và XD Bách Khoa	60.000.000	
Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng	236.032.559	236.032.559
Công ty Luật TNHH Inteco	65.000.000	65.000.000

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

Công ty TNHH Hạ Hiệp	227.850.000	227.850.000
Công ty TNHH NTS Partners	66.938.580	66.938.580
Cty TNHH thiết bị KH & CN Kim Ngân	14.778.990	14.778.990
Cty TNHH TM và sản xuất Phúc Nguyên		40.000.000
Công ty TNHH TM Xây dựng Đại Thanh	200.000.000	200.000.000
Cty TNHH tư vấn Đại học xây dựng		136.500.000
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 REINDEER BREEDING	430.068.000	430.068.000
Kha Chấn Truyền	57.500.000	57.500.000
Khách sạn BMC Hà Tĩnh	10.278.721	10.278.721
Viện nghiên cứu quản lý kinh tế trung ương	308.000.000	308.000.000
Viện nghiên cứu rau quả	60.000.000	60.000.000
Xi nghiệp Thạch Định	1.095.272.051	1.095.272.051
b Trả trước cho người bán là các bên liên quan	2.072.737.279	2.571.656.913
Công ty TNHH Giống và Vật tư NN Mitraco	-	668.063.034
Công ty có phần vận tải	254.429.652	254.429.652
Công ty CP cơ khí và xây lắp Mitraco	1.324.690.222	1.155.546.822
Công ty CP khoáng sản Man gan	493.617.405	493.617.405
Cộng	11.056.064.910	11.111.703.846

TÔNG 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

Quý II/2018

5. Phải thu khác	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Dư nợ TK 138	2.743.140.304		4.313.317.206	
Bảo hiểm xã hội	149.243.426	-	111.645.426	-
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco.	-	-	100.157.000	-
Công ty TNHH Việt Lào	-	-	1.516.799.825	-
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	-
Nguyễn Anh Thắng	-	-	-	-
Ngân hàng Ngoại thương	401.575.956	-	401.575.956	-
Sở tài chính Hà Tĩnh	-	-	-	-
Sở Tài nguyên Môi trường	328.558.000	-	328.558.000	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	72.707.127	-
Nguyễn Duy Thành	-	-	-	-
Trung tâm sản xuất Hươu giống Hương Sơn	1.463.927.024	-	1.293.156.156	-
Dư nợ TK 141	4.712.889.361		4.600.687.435	
Tạm ứng lương và PC theo lương	9.000.000	-	9.000.000	-
Tạm ứng chi phí sản xuất	1.881.786.957	-	1.579.673.812	-
Tạm ứng khác	2.822.102.404	-	3.012.013.623	-
Dư Nợ TK 338	2.665.988.100		2.657.416.100	
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	2.627.416.100	-	2.627.416.100	-
Du lịch hè 2018	8.572.000	-	-	-
Đảng phí	-	-	-	-
Dư nợ TK 244	440.128.360		440.128.360	
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	440.128.360	-	440.128.360	-
Cộng	10.562.146.125		12.011.549.101	

(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

Quý II/2018

6. Hàng tồn kho	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	17.823.335.653	-	19.742.457.947	-
+ Nguyên liệu, vật liệu chính	5.430.151.353	-	6.371.232.369	-
+ Nhiên liệu	671.133.388	-	719.930.877	-
+ Phụ tùng thay thế	9.035.673.483	-	9.310.292.338	-
+ Nguyên vật liệu khác	2.686.377.429	-	3.341.002.363	-
- Công cụ, dụng cụ	2.116.049.126	-	2.249.062.900	-
- Chi phí SX, KD dở dang	42.224.681.252	-	43.624.304.404	-
- Thành phẩm	49.623.220.459	-	47.580.483.311	-
+ Thành phẩm Imenite	49.623.220.459	-	47.580.483.311	-
+ Thành phẩm vàng	-	-	-	-
- Hàng hoá	975.858.758	-	1.110.090.130	-
Cộng	112.763.145.248	-	114.306.398.692	-

* 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:

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

7. Tài sản ngắn hạn khác	Số cuối năm	Số đầu năm
- Chi phí trả trước ngắn hạn	11.331.991.233	14.345.217.306
<i>Chi phí trả trước</i>	<i>10.240.949.985</i>	<i>12.808.831.715</i>
<i>Chi phí bán hàng chờ kết chuyển</i>		
<i>Chi phí quản lý chờ kết chuyển</i>	<i>1.091.041.248</i>	<i>1.536.385.591</i>
- Thuế GTGT được khấu trừ	281.635.432	697.099.146
- Các khoản thuế phải thu nhà nước	-	-
Thuế GTGT	-	-
Thuế Tiêu thụ đặc biệt	-	-
Thuế XNK	-	-
Thuế TNDN	-	-
Thuế khác	-	-
Cộng	11.613.626.665	15.042.316.452

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	155.727.331.388	120.656.453.483	16.927.394.116	808.018.181	13.653.088.750	307.772.285.918
- Mua trong năm		-	681.180.957			681.180.957
- XDCB hoàn thành	505.400.000					505.400.000
- Tặng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	1.675.362.856	817.180.000	385.638.400		4.068.499.750	6.946.681.006
- Giảm khác						-
Số dư cuối năm	154.557.368.532	119.839.273.483	17.222.936.673	808.018.181	9.584.589.000	302.012.185.869
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	57.084.542.183	100.771.893.966	9.405.743.482	788.445.758	4.353.580.437	172.404.205.826
- Khấu hao trong năm	3.260.949.461	3.741.662.594	956.344.672	30.761.760	814.305.024	8.804.023.511
- Tặng khác						-
- Chuyển sang BĐS đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	1.592.119.101	591.314.712	385.638.400		1.499.043.623	4.068.115.836
- Giảm khác						-
Số dư cuối kỳ	58.753.372.543	103.922.241.848	9.976.449.754	819.207.518	3.668.841.838	177.140.113.501
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
- Tại ngày đầu năm	98.642.789.205	19.884.559.517	7.521.650.634	19.572.423	9.299.508.313	135.368.080.092
- Tại ngày cuối năm	95.803.995.989	15.917.031.635	7.246.486.919	(11.189.337)	5.915.747.162	124.872.072.368

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	1.849.908.290		2.014.386.600	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	1.849.908.290		2.014.386.600	20.147.814.890
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	4.681.512.000	1.674.908.290	-	906.473.970	7.262.894.260
- Khấu hao trong năm	407.088.000	25.000.000		100.719.330	532.807.330
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán					-
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm	5.088.600.000	1.699.908.290	-	1.007.193.300	7.795.701.590
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm	11.602.008.000	175.000.000	-	1.107.912.630	12.884.920.630
- Tại ngày cuối năm	11.194.920.000	150.000.000	-	1.007.193.300	12.352.113.300

10. Tài sản dở dang dài hạn	Số cuối quý	Số đầu năm
<i>Nhà máy sản xuất phân vi sinh</i>		
<i>Dự án Hươu</i>	1.140.202.363	1.140.202.363
<i>Dự án rau củ quả</i>		
<i>Dự án bò thịt chất lượng cao</i>	300.000.000	300.000.000
<i>Thiên Cầm Xanh</i>		
<i>Dự án nhà thu nhập thấp</i>	179.142.516.669	167.067.293.942
<i>Cải tạo nhà VP</i>	223.363.636	
<i>Nhà máy xi titan</i>		
<i>Trạm biến áp Thạch vãn</i>		
<i>Chi phí thiết kế trạm Kỳ Trinh</i>		13.636.364
<i>Nhà máy Hươu</i>		
<i>Nhà máy chế biến hạt giống</i>	248.603.273	248.603.273
Cộng	181.054.685.941	168.769.735.942

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

Quý II/2018

11. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
a. Đầu tư vào công ty con (chi tiết cho cổ phiếu của từng công ty con)		376.034.488.600		374.466.425.566
1 Công ty CP May Hà Tĩnh	239.500	2.395.000.000	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		70.083.136.270		70.083.136.270
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	1.200.000	12.000.000.000
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

Quý II/2018

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		9.413.442.356		7.945.379.322
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		237.139.088.500
- Công ty CP Dioxit Titan Việt Nam				
- 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		(100.848.293.379)		(100.848.293.379)
Cộng	-	512.325.283.721	-	510.757.220.687

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

12. Chi phí trả trước dài hạn:	Số cuối quý	Số đầu năm
Chi phí thăm dò mỏ Phổ Thịnh, Cương Gián	-	-
Chi phí thăm dò mỏ Đồng Kèm - Man gan	-	-
Dự án xi Titan	-	-
Phân vi sinh hữu cơ	78.750.001	131.250.001
Nhà máy gỗ viên	194.796.356	238.084.436
Ban dự án bò thịt CLC	11.938.536	45.498.384
Dự án nhà Công nhân	389.130.176	583.695.266
Dự án Hươu	74.549.148	74.549.148
Nhà máy chế biến Nhung Hươu	63.392.209	105.653.681
Dự án rau củ quả		23.981.267
Cộng	812.556.426	1.202.712.183
13. Tài sản dài hạn khác	Số cuối quý	Số đầu năm
Đầu tư khác	428.156.441.907	428.156.441.907
- Công ty CP Vận tải & Xây dựng	3.694.696.811	3.694.696.811
- Công ty CP Thiên ý	3.311.749.298	3.311.749.298
- 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	2.410.980.602
- 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	20.057.873.458	20.057.873.458
- 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	61.078.080.058	61.078.080.058
Cộng	428.156.441.907	428.156.441.907

14. Phải trả người bán

Số cuối quý

Số đầu năm

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

Giá trị

Số có khả năng trả nợ

Phải trả khách hàng ngắn hạn

8.807.822.826

8.807.822.826

9.278.527.425

9.278.527.425

Bưu điện TP Hà Tĩnh

16.506.628

16.506.628

14.235.955

14.235.955

Báo bảo vệ pháp luật

8.000.000

8.000.000

8.000.000

8.000.000

Báo khuyến học và dân trí

-

-

15.000.000

15.000.000

Bệnh viện đa khoa TP Hà Tĩnh

-

-

68.608.000

68.608.000

Bảo việt Hà Tĩnh

300

300

Chi nhánh điện Cẩm Xuyên

18.286.364

18.286.364

18.286.364

18.286.364

CTCP du lịch và tiếp thị GTVT VN - Chi nhánh Vinh

43.092.000

43.092.000

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 xây dựng và TM Đại Phát HT

-

-

23.960.000

23.960.000

Công ty CP CNTT Lam hồng

106.915.370

106.915.370

93.291.370

93.291.370

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

78.814.401

78.814.401

111.929.401

111.929.401

Công ty CP Greenfarm

14.708.000

14.708.000

14.708.000

14.708.000

Công ty CP nông sản thực phẩm Hải Dương Xanh

85.000.000

85.000.000

115.700.000

115.700.000

Công ty CP Texxo Tư vấn và Đầu tư

555.940.000

555.940.000

Công ty CP thiết kế chế bản điện tử và in công nghệ cao

-

-

148.939.700

148.939.700

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 TV Đầu tư Quy hoạch Thiết kế XD TH

8.250.000

8.250.000

8.250.000

8.250.000

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

91.222.000

91.222.000

Công ty CP tư vấn và XD Đại Việt

195.803.000

195.803.000

195.803.000

195.803.000

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 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

51.800.000

51.800.000

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

14. Phải trả người bán

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP Hải Linh		-	12.423.000	12.423.000
Công ty CP Trung Kiên	109.366.400	109.366.400	359.366.400	359.366.400
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		-	53.550.000	53.550.000
Công ty TNHH giải pháp và CN truyền thông	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY	22.000.000	22.000.000	90.750.000	90.750.000
Công ty TNHH MTV ENE POWER	62.221.600	62.221.600		
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 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	449.688.340	449.688.340	465.732.340	465.732.340
Công ty TNHH TM Tổng Hợp Hải Linh	-	-	169.460.000	169.460.000
Công ty TNHH TMDV Hải Đào	6.200.000	6.200.000	6.200.000	6.200.000
Công ty TNHH TM Bình kính	10.000.000	10.000.000	28.900.000	28.900.000
Công ty TNHH Tư vấn Aliat legal	10.301.000	10.301.000	10.301.000	10.301.000
Công ty TNHH Viettel - CHT	-	-	15.972.000	15.972.000
Công ty TNHH Vận tải Thương mại Chí Bảo		-	197.428.000	197.428.000
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 lắp và thương mại Quang Phát	508.920.230	508.920.230	152.721.978	152.721.978
công ty TNHH Đầu tư Thương mại và PTNN	-	-	258.027.000	258.027.000
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 XNK Tuấn Phát	650	650		
Công ty xăng dầu Hà Tĩnh	42	42	19.196.682	19.196.682
Công ty Điện báo - Điện thoại	3.522.583	3.522.583	4.104.297	4.104.297
Cơ sở nghiên cứu , ứng dụng máy NN Hồng chương	4.998.000	4.998.000	4.998.000	4.998.000
DNTN DV Và XD Minh Chiến	-	-	55.198.000	55.198.000

(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

Quý II/2018

14. Phải trả người bán	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
DNTN TM Tú Trọng	117.405.000	117.405.000		
Doanh nghiệp Tư nhân Trường Vinh	-	-	178.211.400	178.211.400
Fangcheng Port Yihua Trading Co;LTD	148.599.951	148.599.951	148.599.951	148.599.951
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 bình minh Hà Tĩnh	97.366.272	97.366.272	197.366.272	197.366.272
KS Ngân hà	15.450.000	15.450.000	15.450.000	15.450.000
Nguyễn Thế Giáp	102.163.700	102.163.700	234.889.500	234.889.500
Nguyễn Thị Tô Nga	21.400.000	21.400.000		
Nguyễn Tiến Chương	411.978.000	411.978.000		
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	240.405.000	240.405.000	28.920.000	28.920.000
Nhà hàng Thủy Đo	-	-	165.783.000	165.783.000
Phạm Văn Thống	-	-	370.450.000	370.450.000
Thiều Thị Hoà	7.024.000	7.024.000	7.024.000	7.024.000
Trung tâm kiểm định chất lượng CTXD HT	5.400.000	5.400.000	5.400.000	5.400.000
Trung tâm Quan trắc và KT môi trường HT	119.171.500	119.171.500	82.050.200	82.050.200
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
Trung tâm ứng dụng tiến bộ KHCN	30.000.000	30.000.000	28.571.400	28.571.400
Trường cao đẳng nghề công nghệ Hà Tĩnh	58.390.000	58.390.000		
Trần Huy Mạnh	-	-	63.630.720	63.630.720
Trần Hồng Quân	2.800.000	2.800.000	2.800.000	2.800.000
TT kỹ thuật tiêu chuẩn đo lường chất lượng Hà Tĩnh	12.400.000	12.400.000		

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

14. Phải trả người bán

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất	-	-	22.706.000	22.706.000
Viện Mỏ Luyện Kim	29.999.994	29.999.994	29.999.994	29.999.994
Viện quy hoạch kiến trúc xây dựng	41.760.000	41.760.000	41.760.000	41.760.000
Văn phòng công nhận chất lượng	14.700.000	14.700.000		
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
b Phải trả người bán là các bên liên quan	71.714.394.782	71.714.394.782	57.664.807.127	57.664.807.127
Công ty CP cảng Vũng Áng - Việt Lào	9.060.417.680	9.060.417.680	7.841.083.239	7.841.083.239
Công ty TNHH đầu tư XD và PT hạ tầng Mitraco	10.383.911.798	10.383.911.798	4.051.647.918	4.051.647.918
Công ty TNHH Việt Lào	51.835.259.797	51.835.259.797	45.242.505.265	45.242.505.265
Công ty CP thức ăn chăn nuôi Thiên Lộc	244.286.850	244.286.850		
Công ty CP chăn nuôi Mitraco	33.452.000	33.452.000	480.459.000	480.459.000
Công ty TNHH Thực phẩm và chế biến Mitraco	27.576.753	27.576.753		
Công ty cổ phần thương mại Mitraco	129.489.904	129.489.904	49.111.705	49.111.705
Cộng	80.522.217.608	80.522.217.608	66.943.334.552	66.943.334.552

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

15. Người mua trả tiền trước	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
a Người mua trả tiền trước	2.549.525.031	1.768.758.831
CN CTCP Đại lý Hàng Hải VN- ĐL HH Bến Thủy	9.000.000	8.000.000
CN Tổng công ty điện lực dầu khí VN		
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		
Liên minh HTX Việt nam	763.800.000	763.800.000
Cty CP giải pháp VL chịu lửa Resoso	80.000.000	
Công ty CP sứ sạch Thiên An		22.990.000
Công ty TNHH XD và TM Việt Lào	4.200.100	4.200.100
Công ty TNHH MTV Thông Thủy	278.082.200	
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
Nguyễn Trọng Hải	10.000.000	120.000.000
Công ty TNHH vận hành kinh doanh MCC Việt nam	229.817.000	
Cửa hàng An Ngà (Lê Thị Ngà)	324.857.000	
Fineton Industrial		
DI NG SII KANG	199.156.060	199.156.060
Doanh nghiệp tư nhân Bình An	4.988.400	4.988.400
Human Mimetals		
QINZHOU QINNAN CHUANGDA TRADE	368.449.541	368.449.541
Solid Titanium Trading Limited	126.982.280	126.982.280
Công ty CP TMDV Nam Hà Tĩnh	30.000.000	30.000.000
b Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	-	-
Cộng	2.549.525.031	1.768.758.831

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Số đầu năm	Số phải nộp trong 6 tháng	Số đã thực nộp trong 6 tháng	Số cuối quý 2/2018
Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	-	286.159.153	286.159.153	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp	-	3.486.663.250	3.486.663.250	-
Thuế Thu nhập cá nhân	89.302.050	9.082.000	96.303.050	2.081.000
Thuế tài nguyên	1.085.922.499	2.108.441.400	2.733.186.799	461.177.100
Thuế tiêu thụ đặc biệt	225.307.868	78.649.298	289.356.567	14.600.599
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	341.001.600	771.522.570	1.062.638.850	49.885.320
Các loại thuế khác	-	12.000.000	12.000.000	-
Cộng	1.741.534.017	6.752.517.671	7.966.307.669	527.744.019
Phải thu				
Thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp	-	-	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	740.043.975	740.043.975	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	367.034.874	367.034.874	-
Cộng	-	1.107.078.849	1.107.078.849	-

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

17. Phải trả ngắn hạn khác	Số cuối quý	Số đầu năm
- Kinh phí công đoàn	86.752.616	102.329.616
- Bảo hiểm xã hội, BHYT	615.156.577	633.450.577
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	22.548.952.392	19.542.852.650
<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 gạch ngói Đồng Nai - HT</i>	2.000.000.000	
<i>Công ty CP lữ hành Thành sen</i>	2.700.000.000	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 Máy Hà Tĩnh</i>	1.000.000.000	1.000.000.000
<i>Công ty cổ phần Thiên Ý 2</i>	-	459.899.000
<i>Công ty cổ phần Tư vấn Tin học và Viễn thông</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	107.205.250
<i>Lệ phí đấu thầu xây dựng</i>	57.200.000	52.900.000
<i>Phụ cấp HDQT + BKS</i>	122.052.142	192.040.400
<i>Quỹ công đoàn</i>	25.805.000	11.181.000
<i>Quỹ mái ấm công đoàn</i>	14.900.000	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>Đoàn phí đoàn thanh niên</i>	840.000	840.000
<i>Quỹ ủng hộ Trường Sa</i>	1.800.000	1.800.000
<i>Dang phí</i>	23.571.000	13.808.000
- Dự có TK 138	425.427.023	407.300.000
- Dự có TK 141	556.561.848	2.604.501.467
<i>Tạm ứng lương và PC theo lương</i>	7.589.000	7.589.000
<i>Tạm ứng chi phí sản xuất</i>	34.951.000	2.011.935.929
<i>Tạm ứng khác</i>	514.021.848	584.976.538
Cộng	24.232.850.456	23.290.434.310

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

Quý II/2018

18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	Số cuối quý		Trong 6 tháng		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	95.149.325.879	95.149.325.879	53.793.844.500	68.516.718.749	109.872.200.128	109.872.200.128
Vietcombank - CN Hà Tĩnh (VND)	64.670.922.362	64.670.922.362	53.793.844.500	65.895.122.266	76.772.200.128	76.772.200.128
Vay đối tượng khác	30.478.403.517	30.478.403.517		2.621.596.483	33.100.000.000	33.100.000.000
b. Nợ dài hạn đến hạn trả						
Cộng	95.149.325.879	95.149.325.879	53.793.844.500	68.516.718.749	109.872.200.128	109.872.200.128

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 và nợ thuê tài chính dài hạn	Số cuối kỳ		Trong 6 tháng		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn	88.653.804.241	88.653.804.241	-	1.960.000.000	90.613.804.241	90.613.804.241
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)	21.453.804.241	21.453.804.241		1.960.000.000	23.413.804.241	23.413.804.241
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN NHPT Hà Tĩnh	41.600.000.000	41.600.000.000			41.600.000.000	41.600.000.000
Cộng	88.653.804.241	88.653.804.241	-	1.960.000.000	90.613.804.241	90.613.804.241

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

- 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 súc 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
1. Số dư đầu năm trước	1.101.135.914.618	-	-	14.813.952.492	1.115.949.867.110
- Tăng vốn trong năm trước					-
- Lãi trong năm trước				8.679.201.192	8.679.201.192
- Tăng khác					-
- Giảm vốn trong năm trước					-
- Chia cổ tức					-
- Giảm khác					-
2. Số dư cuối năm trước	1.101.135.914.618	-	-	23.493.153.684	1.124.629.068.302
3. Số dư đầu năm nay	1.101.135.914.618	-	-	23.493.153.684	1.124.629.068.302
- Tăng vốn trong kỳ này					-
- Lãi trong kỳ				1.472.283.188	1.472.283.188
- Tăng khác (*)		4.500.000.000			4.500.000.000
- Giảm vốn trong kỳ này					-
- Lỗ trong kỳ					-
- Giảm khác (*)				8.000.000.000	8.000.000.000
					-
4. Số dư cuối năm nay	1.101.135.914.618	4.500.000.000	-	16.965.436.872	1.122.601.351.490

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

B. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/06/2018	01/01/2018
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	30/06/2018	01/01/2018
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	Quý II.2018	Quý II.2017
+ Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	50.601.819.607	57.997.505.572
Cộng	50.601.819.607	57.997.505.572
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Quý II.2018	Quý II.2017
+ Chiết khấu thương mại	-	-
Cộng	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	50.601.819.607	57.997.505.572
4. Giá vốn hàng bán	Quý II.2018	Quý II.2017
Giá vốn hàng hóa bán, thành phẩm	54.084.671.847	58.798.323.646
Cộng	54.084.671.847	58.798.323.646
5. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý II.2018	Quý II.2017
Lãi tiền gửi ngân hàng, cho vay	9.075.534.070	3.162.117.580
Cổ tức lợi nhuận được chia	4.533.620.000	16.953.800.000
Cộng	13.609.154.070	20.115.917.580

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

6. Chi phí hoạt động tài chính	Quý II.2018	Quý II.2017
Chi phí lãi vay	3.145.144.279	4.146.878.050
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		
Chênh lệch do đánh giá lại		
Hoàn nhập dự phòng đầu tư TC dài hạn		
Cộng	3.145.144.279	4.146.878.050
7. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý II.2018	Quý II.2017
a Chi phí bán hàng		
	2.803.092.279	5.679.865.715
Chi phí nhân viên	449.117.500	522.319.500
Chi phí vật liệu, bao bì	37.397.413	76.339.468
Chi phí dụng cụ đồ dùng	217.139.030	197.964.953
Chi phí khấu hao TSCĐ	862.301.502	1.034.427.384
Chi phí dịch vụ mua ngoài	172.997.953	2.569.563.164
Chi phí bằng tiền khác	1.064.138.881	1.279.251.246
b Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	4.231.369.352	6.969.917.208
Chi phí nhân viên quản lý	1.755.763.000	1.954.609.000
Chi phí đồ dùng văn phòng	55.517.488	659.379.082
Chi phí khấu hao TSCĐ	582.223.224	525.973.254
Thuế, phí và lệ phí	21.034.853	83.846.155
Chi phí dịch vụ mua ngoài	218.626.944	201.744.294
Chi phí bằng tiền khác	1.598.203.843	3.544.365.423
Cộng	7.034.461.631	12.649.782.923
8. Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	Quý II.2018	Quý II.2017
- 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

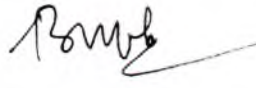
1 Những sự kiện phát sinh sau ngày khoá sổ

Kê 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 25 tháng 7 năm 2018

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Võ Thị Hoa

Bùi Văn Minh

Tổng giám đốc



Nguyễn Huy Hùng

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

