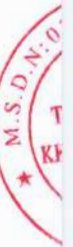


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31/3/2016

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Công ty mẹ 31/3/2016	Công ty mẹ 06/10/2015
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (110+120+130+140+150)	100		1 529 652 253 600	1 609 723 694 709
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.1	40 818 737 101	116 343 671 082
1. Tiền	111		40 818 737 101	113.543.671.082
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	2.800.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	1 000 000 000
1. Chứng khoán kinh doanh	121	VI.2a	0	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122		0	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	VI.2b	0	1 000 000 000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		758 814 772 654	725 156 837 174
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.3	221 059 457 318	193.429.688.854
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		120 599 734 546	98.802.678.554
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		295 206 406 948	295 806 406 948
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.4	138 724 281 569	137.118.062.818
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137		- 16 775 107 727	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	VI.5	0	-
IV. Hàng tồn kho	140	VI.7	717 085 421 643	757 185 485 501
1. Hàng tồn kho	141		717 085 421 643	757.185.485.501
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		0	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12 933 322 202	10 037 700 952
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13a	5 005 564 401	400.395.478
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3 184 229 229	5.674.408.192
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	VI.17b	4 728 931 034	3.962.897.282
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14a	14 597 538	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2 193 039 302 412	2 092 450 807 523
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		230 985 012 461	275 267 267 116
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	VI.3	0	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		153 015 200 850	167.879.593.800
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		74 610 922 928	104.184.728.077
6. Phải thu dài hạn khác	216	VI.4b	3 358 888 683	3.202.945.239
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219		0	-
II. Tài sản cố định	220		820 664 483 053	810 844 162 825
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.9	807 204 867 431	797 200 824 259
- Nguyên giá	222		2 052 188 009 899	1.975.808.950.808
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-1 244 983 142 468	(1.178.608.126.549)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11	0	0
- Nguyên giá	225		65 079 652 762	65.079.652.762
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		- 65 079 652 762	(65.079.652.762)
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	13 459 615 622	13 643 338 566
- Nguyên giá	228		15 239 504 000	15.239.504.000



TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Công ty mẹ 31/3/2016	Công ty mẹ 06/10/2015
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		- 1 779 888 378	(1.596.165.434)
III. Bất động sản đầu tư	230	VI.12	0	0
- Nguyên giá	231		0	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		298 259 574 755	165 993 860 854
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241	VI.8a	0	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	VI.8b	298 259 574 755	165.993.860.854
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		720 486 062 044	720 486 062 044
1. Đầu tư vào công ty con	251		671 483 580 368	671.483.580.368
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		13 564 136 036	13.564.136.036
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		35 438 345 640	35.438.345.640
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	254		0	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		122 644 170 099	119 859 454 684
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13b	122 644 170 099	119.859.454.684
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	VI.24a	0	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	-
4. Tài sản dài hạn khác	268	VI.14b	0	-
5. Lợi thế thương mại	269		0	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		3 722 691 556 012	3 702 174 502 232
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1 663 113 578 109	1 647 101 659 835
I. Nợ ngắn hạn	310		1 053 210 833 234	1 218 090 400 930
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	VI.16a	268 374 509 534	195.210.042.295
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		16 309 684 195	3.320.557.074
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17a	25 282 140 655	71.624.200.148
4. Phải trả người lao động	314		46 571 786 613	48.379.271.233
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18a	36 648 370 017	11.905.130.014
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		124 670 910 782	226.183.246.846
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	VI.20a	0	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19a	36 055 046 312	67.929.150.536
10. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	320	VI.15a	455 060 906 904	561.473.158.970
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		17 532 000 000	-
12. Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		26 705 478 222	32.065.643.814
13. Quỹ Bình ổn giá	323		0	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	-
II. Nợ dài hạn	330		609 902 744 875	429 011 258 905
1. Phải trả người bán dài hạn	331	VI.16b	0	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	VI.18b	0	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	VI.20b	0	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.19b	0	59.000.000
8. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn	338	VI.15a,b	609 902 744 875	428.952.258.905
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	VI.24b	0	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2 059 577 977 903	2 055 072 842 397
I. Vốn chủ sở hữu	410		2 008 249 748 945	2 000 000 000 000
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	VI.25	2 000 000 000 000	2 000 000 000 000

100%
ÔNG
IOÁNG
VI

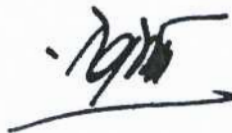
TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Công ty mẹ 31/3/2016	Công ty mẹ 06/10/2015
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		2 000 000 000 000	2 000 000 000 000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	VI.25a	0	
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	VI.25a	0	
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	VI.25a	0	
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.25a	0	
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.25a	0	
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	VI.25e	0	
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	VI.25e	0	
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	VI.25e	0	
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	VI.25a	8 249 748 945	
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		- 8 788 160 757	
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này	421b		17 037 909 702	
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		0	0
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		51 328 228 958	55 072 842 397
1. Nguồn kinh phí sự nghiệp	432	VI.28	13 957 320 408	15594686471
2. Nguồn KP đã hình thành TSCĐ	433		37 370 908 550	39478155926
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		3 722 691 556 012	3 702 174 502 232

LẬP BIỂU



Phạm Thị ngọc Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Ngô Quốc Trung

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Tiến Mạnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ SXKD
Kỳ báo cáo :lũy kể từ 06/10/15- 31/03/16

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Công ty mẹ lũy kể từ 06/10/15- 31/03/16	Công ty mẹ quý 1 năm trước
A	B	C		
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	1 079 212 731 668	696 018 158 077
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.26		130 586 078
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.27	1 079 212 731 668	695 887 571 999
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.28	954 709 953 732	658 387 128 108
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		124 502 777 936	37 500 443 891
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.29	22 598 511 798	7 937 914 172
7. Chi phí tài chính	22	VI.30	50 430 349 946	14 132 333 869
- Trong đó: Lãi vay phải trả	23		47 659 873 824	13 937 936 570
8. Chi phí bán hàng	24	VI.33	4 443 109 723	3 471 978 641
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.33	83 000 433 336	17 393 530 949
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(24+25)}	30		9 227 396 729	10 440 514 604
11. Thu nhập khác	31		93 521 913	80 303 387
12. Chi phí khác	32		966 769 698	2 690 330 833
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		- 873 247 785	- 2 610 027 446
14. Lợi nhuận từ LK. LD				
14. Tổng lợi nhuận trước thuế (50=30+40)	50		8 354 148 944	7 830 487 158
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.31		
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.32		
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		8 354 148 944	7 830 487 158
17.1 Lợi ích cổ đông thiểu số				
17.2 Lợi ích sau thuế cổ đông của Công ty mẹ			8 354 148 944	7 830 487 158
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70			

LẬP BIỂU



Phạm Thị Ngọc Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Ngô Quốc Trung

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Tiến Mạnh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ CÔNG TY MẸ TỪ 06/10/2015 ĐẾN 31/3/2016

DVT: VND

Chi tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	8.354.148.944	62.462.386.490
2. Điều chỉnh các khoản		131.024.806.444	247.975.110.390
- Khấu hao TSCĐ	02	66.558.738.863	186.686.244.522
- Các khoản dự phòng	03	16.775.107.727	36.237.232.661
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	31.086.030	(6.837.831.291)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(51.479.176.222)
- Chi phí lãi vay	06	47.659.873.824	83.368.640.720
3. Lợi nhuận từ HĐ kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	139.378.955.388	310.437.496.879
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(160.788.295.893)	(151.280.047.085)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	40.100.063.857	113.871.533.371
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(70.639.150.038)	(263.804.944.785)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(7.389.884.338)	(624.913.757)
- Tiền lãi vay đã trả	13	(47.659.873.824)	(82.656.602.877)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(23.262.472.640)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	93.521.913	822.857.697
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(966.769.698)	(3.969.449.656)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(107.871.432.632)	(100.466.542.853)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(47.613.359.099)	(248.299.375.097)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	21.818.182	234.765.874
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(52.115.831.124)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	4.539.490.000	139.652.485.816
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(43.890.686.939)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	2.864.275.223
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	95.257.664	56.990.338.058
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(42.956.793.253)	(144.564.028.189)
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 chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	614.362.152.948	1.985.482.338.333
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(533.225.295.044)	(1.796.285.536.468)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	(5.833.566.000)	(18.673.833.500)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-

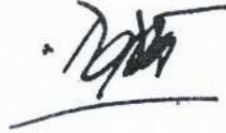
Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	75.303.291.904	170.522.968.365
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(75.524.933.981)	(74.507.602.677)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	116.343.671.082	190.851.273.759
Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái đến quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	40.818.737.101	116.343.671.082

LẬP BIỂU



Phạm Thị Ngọc Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Ngô Quốc Trung



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Tiến Mạnh



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH – Công ty Mẹ

Quý I năm 2016

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

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

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

Theo đó, Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam chuyển thành Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin và là Công ty con của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam.

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

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

Năm 2015, Tổng Công ty chính thức chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước sang Công ty Cổ phần với tên gọi Tổng Công ty Khoáng

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại Số 193 Nguyễn Huy Tường - Thanh Xuân - Hà Nội.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là 2.000.000.000.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

M.S.D.V.

Tổng hợp nhiều lĩnh vực kinh doanh.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Tổng Công ty là:

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

Khai thác các loại khoáng sản, kim loại màu (thiếc, chì, kẽm, đồng, nhôm); Kim loại đen (sắt, mangan, crom, titan), khoáng sản phi kim loại; khoáng sản quý hiếm (đất hiếm, vàng, bạc, bạch kim, đá quý và đá bán quý), các loại nguyên vật liệu sử dụng trong hàng trang sức như ngọc trai, san hô; Tuyển luyện, gia công, chế biến các loại khoáng sản; Gia công chế biến các loại khoáng sản; Gia công chế tác sản xuất hàng trang sức, mỹ nghệ; Sản xuất các mặt hàng công nghiệp dân dụng từ khoáng sản, kim loại;

Nghiên cứu ứng dụng công nghệ kỹ thuật vào lĩnh vực thăm dò, luyện kim đá quý, vàng, ngọc trai hàng trang sức mỹ nghệ; .

Đào tạo chuyên gia về ngọc học, công nhân kỹ thuật gia công chế tác đá quý, vàng, ngọc trai, hàng trang sức mỹ nghệ;

Kinh doanh xuất nhập khẩu các loại khoáng sản; Các sản phẩm chế biến từ khoáng sản, đá quý, vàng, ngọc trai hàng trang sức mỹ nghệ, các loại vật tư thiết bị phục vụ cho ngành khai thác và chế biến khoáng sản, đá quý, vàng và hàng trang sức mỹ nghệ;

Xây lắp công trình công nghiệp mỏ - luyện kim và công trình dân dụng;

Tư vấn đầu tư và xây dựng về khai thác và chế biến khoáng sản;

Kinh doanh dịch vụ về khách sạn, cho thuê văn phòng, dịch vụ vận tải;

Kinh doanh vận chuyển hành khách, vận chuyển hàng hóa bằng tàu hỏa, ô tô và đường thủy nội địa;

Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa, lữ hành quốc tế và các dịch vụ phục vụ khách du lịch (không bao gồm kinh doanh phòng hát karaoke, vũ trường, quán bar);

Đại lý vận chuyển hàng hóa bằng container;

Kinh doanh, xuất nhập khẩu các loại hóa chất (trừ hóa chất Nhà nước cấm), thức ăn và phụ gia thức ăn gia súc, gia cầm, phân bón các loại, vật liệu xây dựng, bột trợ lọc nước, bia rượu, cao su và các sản phẩm khác chế biến từ cao su.

Một số thay đổi trong tổ chức, sắp xếp Công ty mẹ trong năm:

Thực hiện Quyết định số 248/QĐ-VIMICO ngày 01 tháng 04 năm 2014 của Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin về việc tiếp nhận lao động và Quyết định số 273/QĐ-VIMICO ngày 14 tháng 04 năm 2014 của Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin, Trung tâm điều dưỡng Sapa - VIMICO đã thực hiện tiếp nhận toàn bộ lao động và tài sản của Trung tâm Điều trị bệnh nghề nghiệp và Phục hồi chức năng lao động Nam Định kể từ ngày 01 tháng 04 năm 2014.

Theo Quyết định số 400/QĐ-TKV ngày 06/03/2014 của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam về việc cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin thì thực hiện cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin, thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp tại 0h ngày 01/04/2014.

Theo Quyết định số 1922/QĐ-HĐTV ngày 29/08/2014 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam về việc phê duyệt giá trị doanh nghiệp Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin để cổ phần hóa (thời điểm 0h ngày 01/04/2014): Giá trị thực tế phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp là 2.001.884.935.775 đồng. Tổng Công ty chưa thực hiện điều chỉnh kết quả phê duyệt giá trị doanh nghiệp vào Báo cáo tài chính năm 2014.

Theo Quyết định số 2388/QĐ-TTg ngày 30/12/2014 của Thủ tướng Chính phủ về việc Phê duyệt Phương án cổ phần hóa Công ty Mẹ - Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin thuộc Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam:

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là 2.000.000.000.000 đồng.

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

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

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Kỳ kế toán đầu tiên của Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP từ ngày 06/10/2015 đến ngày 31/12/2016.

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

2.2. Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

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

Công ty mẹ - Tổng Công ty chính thức hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần từ ngày 06/10/2015 và năm tài chính đầu tiên của Công ty mẹ - Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 06/10/2015 đến 31/12/2016.

Theo Quyết định số 1922/QĐ-HĐTV ngày 29/08/2014 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam về việc phê duyệt giá trị doanh nghiệp Tổng Công ty Khoáng sản - Vinacomin để cổ phần hóa, tại thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần 05/10/2015 Tổng Công ty đã thực hiện đánh giá các khoản đầu tư vào công ty liên doanh liên kết, các khoản đầu tư khác và ghi nhận vào chi phí tài chính năm 2015 theo quy định tại Thông tư số 127/2014/TT-BTC ngày 05/09/2014 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý tài chính và Xác định giá trị doanh nghiệp khi thực hiện chuyển doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước thành Công ty Cổ phần.

2.3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư 202/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Tổng Công ty đã bổ sung thuyết minh thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC, tại Thuyết minh số 36.

2.4. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

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

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

Các phương pháp kế toán khác khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn:

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty mẹ không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc: Tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát, giá trị khoản đầu tư trước đây được đánh giá lại theo giá trị hợp lý và phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp trước ngày công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát, công ty con là công ty liên kết của công ty mẹ và đã được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu: Tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát, giá trị khoản đầu tư được đánh giá lại theo giá trị hợp lý và phần

chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

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

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

Trường hợp công ty mẹ thoái một phần vốn và vẫn nắm giữ quyền kiểm soát đối với công ty con: Khoản lãi, lỗ ghi nhận vào khoản mục Lợi nhuận chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cho cổ đông không kiểm soát cộng với số lợi thế thương mại được ghi giảm;

Trường hợp công ty mẹ sau khi thoái một phần vốn và mất quyền kiểm soát đối với công ty con, công ty con trở thành công ty liên kết: Khoản lãi, lỗ ghi nhận trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định là chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn và giá trị tài sản thuần chuyển nhượng cộng với số lợi thế thương mại được ghi giảm là toàn bộ số lợi thế thương mại còn chưa phân bổ; Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu: Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con tại thời điểm trước và sau khi huy động thêm vốn.

Trường hợp hợp nhất kinh doanh dưới sự kiểm soát chung: khi chuyển công ty con sở hữu gián tiếp thành công ty con sở hữu trực tiếp hoặc ngược lại, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con do thay đổi cơ cấu sở hữu trong công ty con.

2.5. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.6. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;

Khi góp vốn hoặc nhận góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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

Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;

Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;

Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng Tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2.7. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

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

2.8. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên doanh liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư (nếu có).

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

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

2.9. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.10. Hàng tồn kho

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

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

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

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

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành, và xác định dựa vào chi phí nguyên vật liệu trực tiếp và chi phí nhân công trực tiếp.

2.11. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính

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

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

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc
- Máy móc, thiết bị
- Phương tiện vận tải
- Thiết bị văn phòng
- Các tài sản khác
- Quyền sử dụng đất
- Phần mềm quản lý

2.12. Chi phí trả trước

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

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

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

2.13. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.14. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

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

2.15. Chi phí đi vay

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

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi kỳ kế toán năm được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang.

2.16. Chi phí phải trả

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

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

2.17. Các khoản dự phòng phải trả

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

Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;

Sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

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

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

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

2.18. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Tổng Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế cho kỳ kế toán từ thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp của Công ty mẹ (01/01/2014) đến thời điểm chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần (05/10/2015) được Công ty mẹ Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam - Công ty TNHH phân phối theo Nghị định 71/2013/NĐ-CP ngày 11/07/2013 của chính phủ về quản lý tài chính đối với doanh nghiệp Nhà nước giữ 100% vốn điều lệ. Lợi nhuận sau thuế cho giai đoạn từ 06/10/2015 đến 31/12/2015 của Công ty mẹ - Tổng công ty Khoáng sản TKV - CTCP chưa được phân phối.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty.

2.19. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

C.P.
★

Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Tổng Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

2.20. Chi phí tài chính

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

Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;

Chi phí đi vay vốn;

Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

2.21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

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

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

b) Ưu đãi thuế

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

2.22. Các bên liên quan

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

Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;

Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;

Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty.

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

VI - THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CĐKT BCTC CÔNG TY MẸ

Chỉ tiêu	Cuối kỳ	Đầu năm				
01. Tiền						
- Tiền mặt	493 652 150	425 562 147				
- Tiền gửi Ngân hàng không kỳ hạn	40 305 184 951	113 118 108 935				
- Tiền đang chuyển	19 900 000	2 800 000 000				
Cộng	40 818 737 101	116 343 671 082				
02. Các khoản đầu tư tài chính	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a/ Chứng khoán kinh doanh						
- Tổng giá trị cổ phiếu						
<i>Chi tiết (Có bảng kê kèm theo)</i>						
- Tổng giá trị trái phiếu						
<i>Chi tiết (Có bảng kê kèm theo)</i>						
- Các khoản đầu tư khác						
b/ Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ		
b1/ Ngắn hạn			1 000 000 000			
- Tiền gửi có kỳ hạn			1 000 000 000			
- Trái phiếu						
- Các khoản đầu tư khác						
b2/ Dài hạn						
- Tiền gửi có kỳ hạn						
- Trái phiếu						
- Các khoản đầu tư khác						
c/ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Đầu tư vào công ty con	671 483 580 368	671 483 580 368		671 483 580 368		
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	13 564 136 036	13 564 136 036		13 564 136 036		
- Đầu tư vào đơn vị khác	35 438 345 640	35 438 345 640		35 438 345 640		
03- Phải thu của khách hàng						
a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn	221 059 457 318	204 284 349 591	16 775 107 727	193 429 688 854	193 429 688 854	
b/ Phải thu của khách hàng dài hạn						
c/ Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	5 250 194 429			18 801 886 594		
04- Phải thu khác	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
a/ Ngắn hạn	138 724 281 569		137 118 062 818			
- Phải thu về cổ phần hóa	2 234 546 349		1 673 418 489			
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia						
- Phải thu người lao động	260 493 451		475 757 184			
- Ký cược, ký quỹ	69 220 800		69 220 800			
- Cho mượn						
- Các khoản chi hộ						

- Phải thu khác	136 160 020 969		134 899 666 345	
b/ Dài hạn	3 358 888 683		3 202 945 239	
- Phải thu về cổ phần hóa				
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia				
- Phải thu người lao động				
- Ký cược, ký quỹ	3 358 888 683		3 202 945 239	
- Cho mượn				
- Các khoản chi hệ				
- Phải thu khác				
05- Tài sản thiếu chờ xử lý	Cuối kỳ		Đầu năm	
<i>(Bảng kê chi tiết từng loại tài sản thiếu)</i>	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
a/ Tiền				
b/ Hàng tồn kho				
c/ TSCĐ				
d/ Tài sản khác				
Cộng				
06- Nợ xấu	Cuối kỳ		Đầu năm	
<i>(Bảng kê chi tiết theo đối tượng, tuổi nợ và trích lập dự)</i>				
07- Hàng tồn kho	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng mua đang đi đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	96 760 455 851		87 952 058 276	
- Công cụ, dụng cụ	6 200 508 783		8 025 531 041	
- Chi phí SX, KD dở dang	242 738 426 891		229 637 691 592	
- Thành phẩm	370 884 679 663		431 068 854 137	
- Hàng hóa				
- Hàng gửi đi bán	501 350 455		501 350 455	
- Hàng hóa kho bảo thuế				
Cộng giá gốc hàng tồn kho	717 085 421 643		757 185 485 501	
- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ, nguyên nhân và hướng xử lý đối với hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất.				
<i>(Bảng kê chi tiết)</i>				
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ.				
<i>(Bảng kê chi tiết)</i>				
08- Tài sản dở dang dài hạn	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
a/ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn				
<i>(Bảng kê chi tiết cho từng loại, nêu lý do vì sao không hoàn thành trong một chu kỳ SXKD thông thường)</i>				
b/ Xây dựng cơ bản dở dang	Cuối kỳ	Đầu năm		
<i>Các đơn vị chi tiết sau biểu 23</i>	298 259 574 755	165 993 860 854		
- Mua sắm	34 271 214 344			
- XD CB	263 988 360 411	165 463 692 167		

- Sửa chữa		530 168 687				
09- Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình	807 204 867 431	797 200 824 259				
10- Tăng, giảm tài sản cố định vô hình	13 459 615 622	13 643 338 566				
11- Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính						
12- Tăng, giảm bất động sản đầu tư						
13- Chi phí trả trước	Cuối kỳ	Đầu năm				
a/ Ngắn hạn (Chi tiết theo từng khoản mục)	5 005 564 401	400 395 478				
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ						
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4 629 161 167	13 545 455				
- Chi phí đi vay						
- Các khoản khác	376 403 234	386 850 023				
b/ Dài hạn	122 644 170 099	119 859 454 684				
- Chi phí thành lập doanh nghiệp						
- Chi phí mua bảo hiểm						
- Các khoản khác	122 644 170 099	119 859 454 684				
14- Tài sản khác	Cuối kỳ	Đầu năm				
a/ Ngắn hạn	14 597 538					
(Chi tiết theo từng khoản mục)						
b/ Dài hạn						
(Chi tiết theo từng khoản mục)						
Cộng	14 597 538					
15-Vay và nợ thuê tài chính	Cuối kỳ		Trong năm		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a/ Vay ngắn hạn	455 060 906 904	455 060 906 904	441 067 601 701	547 479 853 767	561 473 158 970	561 473 158 970
b/ Vay dài hạn	609 902 744 875	609 902 744 875	186 907 327 768	5 956 841 798	428 952 258 905	428 952 258 905
c/ Các khoản nợ thuê tài chính				10 106 248 484	10 106 248 484	10 106 248 484
Thời hạn	Năm nay			Năm trước		
	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính	Trả tiền lãi thuê	Trả nợ gốc
Từ 1 năm trở xuống						
Trên 1 năm đến 5 năm						
Trên 5 năm						
d/ Số vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Gốc	Lãi	Gốc	Lãi		
- Vay						
- Nợ thuê tài chính						
Cộng						
Lý do chưa thanh toán						
16- Phải trả người bán	Cuối kỳ		Đầu năm			
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng trả nợ		

a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	268 374 509 534	268 374 509 534	195 210 042 295	195 210 042 295		
b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn						
Cộng	268 374 509 534	268 374 509 534	195 210 042 295	195 210 042 295		
c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán						
d/ Phải trả cho người bán là các bên liên quan	1 627 652 306		13 734 012 241			
17- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước <i>(Có biểu thuế kèm theo)</i>	20 553 209 621	20 553 209 621	67 661 302 866	67 661 302 866		
18- Chi phí phải trả	Cuối kỳ	Đầu năm				
a/ Ngắn hạn	36 648 370 017	11 905 139 014				
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép		3 031 652 845				
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh						
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm BĐS đã bán						
- Các khoản trích trước khác	36 648 370 017	8 873 486 169				
b/ Dài hạn						
- Lãi vay						
- Các khoản khác						
<i>(Chi tiết cho từng khoản)</i>						
19- Phải trả khác	Cuối kỳ	Đầu năm				
a/ Ngắn hạn	36 055 046 312	67 929 150 536				
- Tài sản thừa chờ giải quyết						
- Kinh phí công đoàn	241 330 202	671 951 974				
- Bảo hiểm xã hội	194 891 455	65 597 055				
- Bảo hiểm y tế	32 378 750	11 925 921				
- Bảo hiểm thất nghiệp	21 657 777	5 631 256				
- Phải trả về cổ phần hóa	3 055 681 909	38 819 541 909				
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	14 872 364 676	14 305 156 185				
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả						
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	17 636 741 543	14 049 346 236				
Cộng	36 055 046 312	67 929 150 536				
b/ Dài hạn		59 000 000				
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn		59 000 000				
- Các khoản phải trả, phải nộp khác						
c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán						
<i>(Chi tiết từng khoản mục)</i>						
20- Doanh thu chưa thực hiện	Cuối kỳ	Đầu năm				
a/ Ngắn hạn						
- Doanh thu nhận trước						
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống						
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác						
a/ Dài hạn						
- Doanh thu nhận trước						
- Doanh thu từ chương trình khách hàng truyền thống						
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác						

c/ Khả năng không thực hiện hợp đồng với khách hàng (Bảng kê chi tiết)					
21- Trái phiếu phát hành (Có bảng kê chi tiết kèm t					
22- Cổ phiếu ưu đãi, phân loại là nợ phải trả					
23- Dự phòng phải trả					
a/ Ngắn hạn	17 532 000 000				
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa					
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng					
- Dự phòng tái cơ cấu					
- Dự phòng phải trả khác	17 532 000 000				
b/ Dài hạn					
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa					
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng					
- Dự phòng tái cơ cấu					
- Dự phòng phải trả khác					
24- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả (Có bảng kê chi tiết kèm theo)					
25- Vốn chủ sở hữu	2 000 000 000 000	2 000 000 000 000			
26- Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố					

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỀN TIỀN TỆ

a. Mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc không qua nghiệp vụ cho thuê tài chính:

- Mua doanh nghiệp thông qua phát hành cổ phiếu;
- Chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu

b. Mua và thanh lý công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác trong kỳ báo cáo:

- Tổng giá trị mua hoặc thanh lý;
- Phần giá trị mua được thanh toán bằng tiền và các khoản tiền tương đương;
- Số tiền và các khoản tiền tương đương thực có trong Công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác

được mua hoặc thanh lý;

- Phần giá trị tài sản và công nợ không phải là và các khoản tiền tương đương trong Công ty con hoặc đơn vị kinh doanh khác được mua hoặc thanh lý;

c. Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền lớn do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà doanh nghiệp phải thực hiện.

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC


1. Những khoản nợ ngẫu nhiên, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác;
2. Thông tin so sánh (Những thay đổi về thông tin năm trước)
3. Những thông tin khác:



Người lập biểu
Phạm Thị Ngọc Linh
Hà Nội, Việt Nam



Kế toán trưởng
Ngô Quốc Trung



Tổng Giám đốc
Nguyễn Tiến Mạnh