

→ T.A.P. tháng 2014

(37)

TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP
THAN - KHOÁNG SẢN VIỆT NAM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
ĐỘC LẬP - TỰ DO - HẠNH PHÚC

Hà Nội, ngày 08 tháng 11 năm 2018



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
09 THÁNG NĂM 2018



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Hợp nhất)

Tại ngày 30/09/2018

Đơn: đồng

BỘ KẾ HOẠCH ĐẦU TƯ
CÔNG ANH ĐIỆN
SỐ: _____
NGÀY: _____
CHỖ: _____

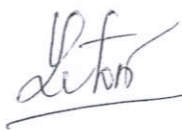
CHỈ TIÊU	MS	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		29.612.800.117.130	32.849.996.893.236
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		4.635.859.291.337	3.578.185.485.905
1. Tiền	111	5.1	2.974.365.459.233	2.173.750.452.301
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.661.493.832.104	1.404.435.033.604
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		266.719.171.637	206.293.631.990
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	266.719.171.637	206.293.631.990
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		7.725.854.008.089	8.833.133.441.832
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	6.555.600.711.299	7.620.319.923.002
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.143.241.625.101	738.177.929.411
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		8.266.982.570	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	370.455.164.951	818.099.699.557
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137		(352.326.797.603)	(358.998.637.179)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		616.321.771	15.534.527.041
IV. Hàng tồn kho	140	5.6	14.730.669.620.143	17.792.597.696.995
1. Hàng tồn kho	141		14.764.763.772.230	17.834.162.907.741
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(34.094.152.087)	(41.565.210.746)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.253.698.025.924	2.439.786.636.514
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.12	804.100.332.512	911.478.151.457
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.020.694.004.174	991.828.494.199
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.15	428.023.768.473	536.479.990.858
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		879.920.765	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		101.165.282.121.902	107.361.691.980.067
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.192.889.309.287	1.303.545.278.527
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5.3	-	88.250.000
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		88.577.821.469	297.675.750.547
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	1.104.311.487.818	1.006.283.894.370
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219		-	(502.616.390)
II. Tài sản cố định	220		78.606.460.041.149	84.925.446.494.355
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.8	78.269.537.994.980	84.599.618.978.128
- Nguyên giá	222		156.861.679.821.060	154.909.003.878.089
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(78.592.141.826.081)	(70.309.384.899.961)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.10	25.795.459.534	1.346.556.098
- Nguyên giá	225		30.175.924.974	3.264.511.900
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(4.380.465.440)	(1.917.955.802)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.9	311.126.586.635	324.480.960.129
- Nguyên giá	228		452.420.697.153	449.323.574.302
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(141.294.110.518)	(124.842.614.173)
III. Bất động sản đầu tư	230	5.11	159.025.737.373	165.683.980.099
- Nguyên giá	231		205.601.938.871	205.601.938.871
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(46.576.201.498)	(39.917.958.772)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		11.914.103.642.206	11.645.450.739.907
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241		2.620.959.657	2.948.365.312
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.7	11.911.482.682.549	11.642.502.374.595
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.291.111.821.663	1.143.249.781.050
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	5.2	122.171.002.633	116.945.502.633
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.2	1.308.552.112.171	1.248.620.791.051
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	254		(139.611.293.141)	(223.559.486.692)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	5.2	-	1.242.974.058
VI. Tài sản dài hạn khác	260		8.001.691.570.224	8.178.315.706.129
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.12	7.622.336.780.630	7.686.428.034.492
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		178.120.203.723	280.624.324.167
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		196.802.206.390	207.254.855.063
4. Tài sản dài hạn khác	268		1.768.000.000	-
5. Lợi thế thương mại	269		2.664.379.481	4.008.492.407
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		130.778.082.239.032	140.211.688.873.303

CHỈ TIÊU	MS	TM	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		89.581.109.257.000	99.364.105.367.906
I. Nợ ngắn hạn	310		41.927.912.755.336	39.129.043.450.304
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	5.14	8.667.152.998.228	10.259.367.230.559
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		521.372.943.806	341.133.591.614
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.15	2.129.056.286.558	1.395.493.858.783
4. Phải trả người lao động	314		4.251.791.456.462	3.260.589.189.005
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.16	1.272.304.612.142	712.905.442.088
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		14.174.264.104	10.086.866.117
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.17	348.523.956.175	870.548.401.545
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.13	19.411.018.209.601	20.086.355.386.416
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		1.875.709.225.969	179.944.405.425
12. Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322		3.436.808.802.291	2.012.619.078.752
13. Quỹ Bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		47.653.196.501.664	60.235.061.917.602
1. Phải trả người bán dài hạn	331	5.14	1.874.080.884.598	2.187.690.486.261
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	3.134.452.169
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	5.16	1.103.181.375.625	1.356.244.018.022
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		21.387.249.330	20.800.177.565
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.17	30.953.669.485	44.311.207.478
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.13	44.422.252.612.439	56.439.407.031.905
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		22.015.467.405	19.514.096.306
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		179.325.242.782	163.960.447.896
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		41.196.972.982.032	40.847.583.505.397
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.18	39.547.570.056.939	38.990.082.143.045
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		35.000.000.000.000	34.356.197.448.646
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		35.000.000.000.000	34.356.197.448.646
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1.994.792.176	2.027.460.781
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		105.448.329.436	103.170.695.123
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		(33.051.860.616)	(33.051.860.616)
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(83.735.319)	(83.735.319)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		316.516.544.847	234.992.178.253
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		929.496.263	929.496.263
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.110.048.994.734	1.025.951.049.894
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		667.245.324.988	79.885.904.198
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ này	421b		442.803.669.746	946.065.145.696
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		39.592.155.652	43.538.218.552
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		3.006.175.339.766	3.256.411.191.468
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		1.649.402.925.093	1.857.501.362.352
1. Nguồn kinh phí sự nghiệp	431		48.396.646.406	111.034.483.111
2. Nguồn KP đã hình thành TSCĐ	432		1.601.006.278.687	1.746.466.879.241
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		130.778.082.239.032	140.211.688.873.303

LẬP BIỂU

PHÓ BAN KTTC

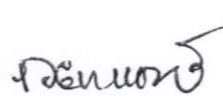
TRƯỞNG BAN KTTC



Lê Ngọc Toàn



Đoàn Ngọc Lan



Đặng Thị Hương



Lê Quang Dũng

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (Hợp nhất)
09 tháng Năm 2018

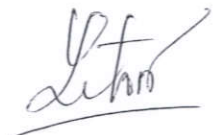
Đơn vị: đồng

CHỈ TIÊU	MS	TM	09 tháng Năm 2018	09 tháng Năm 2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		73.951.399.493.828	56.173.140.349.389
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		3.054.516.552	13.014.728.612
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	6.1	73.948.344.977.276	56.160.125.620.777
4. Giá vốn hàng bán	11	6.1	59.988.338.264.584	44.776.199.580.283
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	6.1	13.960.006.712.691	11.383.926.040.495
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.2	276.510.854.398	216.319.250.513
7. Chi phí tài chính	22	6.3	4.553.634.738.637	3.875.302.114.694
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		3.579.153.125.034	3.519.894.467.895
8. Chi phí bán hàng	25	6.6	2.726.150.550.897	2.147.548.655.225
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	2.997.502.220.988	3.990.298.534.322
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		3.959.230.056.567	1.587.095.986.766
11. Thu nhập khác	31	6.4	191.356.112.177	144.580.681.075
12. Chi phí khác	32	6.5	367.031.867.620	131.936.095.673
13. Lợi nhuận khác	40		(175.675.755.443)	12.644.585.402
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		3.783.554.301.124	1.599.740.572.168
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		721.514.704.910	333.144.549.374
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		105.022.823.662	18.262.407.016
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		2.957.016.772.552	1.248.333.615.778

LẬP BIỂU

PHÓ BAN KTTC

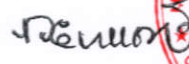
TRƯỞNG BAN KTTC KT TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Lê Ngọc Toàn



Đoàn Ngọc Lan



Đặng Thị Hương



Lê Quang Dũng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Hợp nhất)
(Theo phương pháp gián tiếp)
09 tháng Năm 2018

Đơn vị: đồng

CHỈ TIÊU	MS	TM	09 tháng Năm 2018	09 tháng Năm 2017
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		3.783.554.301.124	1.599.740.572.168
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		8.981.533.582.750	7.362.113.552.117
- Các khoản dự phòng	03		1.796.859.899.819	2.740.266.858.629
- Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		0	-
- Chi phí lãi vay	06		3.579.153.125.034	3.519.894.467.895
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		18.141.100.908.727	15.222.015.450.809
- (Tăng)/Giảm các khoản phải thu	09		(1.569.098.177.118)	206.668.010.794
- (Tăng)/Giảm hàng tồn kho	10		3.069.399.135.511	(1.950.130.637.270)
- Tăng/ (Giảm) các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải)	11		1.379.510.842.277	800.440.921.811
- (Tăng) / Giảm chi phí trả trước	12		380.567.001.885	(120.457.306.112)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(3.693.708.395.449)	(3.758.804.266.246)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(461.631.381.377)	(195.043.157.891)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		504.549.534.772	330.238.653.406
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(551.651.309.500)	(691.913.559.406)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		17.199.038.159.729	9.843.014.109.895
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm và xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(3.456.900.089.673)	(4.321.260.621.956)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			2.999.950.255
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		(59.931.321.120)	(65.201.711.595)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		715.199.367	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27			-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(3.516.116.211.426)	(4.383.462.383.296)
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 CSH, mua lại CP của DN đã phát hành	32			-
3. Tiền thu từ đi vay	33		52.955.278.925.511	45.007.623.075.556
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(65.580.527.068.382)	(49.674.267.345.118)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(12.625.248.142.871)	(4.666.644.269.562)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		1.057.673.805.432	792.907.457.037
Tiền tồn đầu kỳ	60		3.578.185.485.905	1.462.039.481.026
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			-
Tiền tồn cuối kỳ (70=50+60+61)	70		4.635.859.291.337	2.254.946.938.063


LẬP BIỂU

PHÓ BAN KTTT

TRƯỞNG BAN KTTT


Lê Ngọc Toàn


Đoàn Ngọc Lan


Đặng Thị Hương



Lê Quang Dũng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (Hợp nhất)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn:

Tổ hợp Công ty mẹ - Công ty con Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam là nhóm công ty không có tư cách pháp nhân bao gồm:

- Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam (doanh nghiệp cấp I);
- Các công ty con của Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam (doanh nghiệp cấp II);
- Các công ty con của doanh nghiệp cấp II (doanh nghiệp cấp III);
- Các công ty liên kết của Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam.

Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam (Sau đây được gọi là “Tập đoàn”) được thành lập theo Quyết định số 345/2005/QĐ-TTg ngày 26/12/2005 của Thủ tướng Chính phủ trên cơ sở tổ chức lại Tập đoàn Than Việt Nam và Tổng Công ty Khoáng sản Việt Nam, hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con.

Thực hiện quyết định số 989/QĐ-TTg ngày 25/06/2010 của Thủ tướng Chính phủ về việc chuyển Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu, Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam đã hoàn tất việc đăng ký kinh doanh, có giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty TNHH một thành viên lần đầu ngày 12/07/2010 với mã số doanh nghiệp là 5700100256 và chính thức chuyển đổi từ công ty nhà nước thành công ty TNHH MTV kể từ ngày 01/07/2010. Hoạt động đến năm 2014, Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam đã có giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty TNHH một thành viên thay đổi lần thứ hai vào ngày 21/10/2014.

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính:

Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty TNHH một thành viên thay đổi lần thứ hai vào ngày 21/10/2014, ngành nghề kinh doanh của Tập đoàn bao gồm:

- Khai thác và thu gom than cứng;
- Khai khoáng: Khai thác và thu gom than non; Khai thác và thu gom than bùn; Khai thác khí đốt tự nhiên; Khai thác quặng sắt; Khai thác quặng kim loại khác không chứa sắt (quặng bô xít, titan, ilmenit, zircon, rutil, monzite, đeng, chì, kẽm, crôm, thiếc, măng gan, wolfram, đá quý, vàng, đất hiếm...); Khai thác quặng kim loại quý hiếm; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Khai thác khoáng hóa chất và khoáng phân bón; Khai thác muối; Khai thác khoáng sản khác; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai mỏ và quặng khác (bao gồm: Tổ chức ứng cứu, xử lý, khắc phục sự cố mỏ; Tổ chức huấn luyện phòng ngừa và giải quyết các sự cố mỏ; Đào tạo lực lượng cấp cứu mỏ chuyên nghiệp và bán chuyên; Khôi phục các đường lò cũ, các công trình thoát nước trong môi trường khí độc và độc hại; Thử nghiệm các tiêu chí môi trường; Hiệu chỉnh thiết bị trong lĩnh vực cấp cứu mỏ; phòng chống cháy nổ; dịch vụ khoan nổ mìn);
- Sản xuất, kinh doanh (bao gồm cả xuất, nhập khẩu), bảo quản, vận chuyển, sử dụng vật liệu nổ công nghiệp, nitorat amôn và tiền chất thuốc nổ, hóa chất, nguyên vật liệu để sản xuất vật liệu nổ công nghiệp; Tiêu hủy vật liệu nổ công nghiệp;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Công nghiệp chế biến, chế tạo: Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng; May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú); Sản xuất than cốc; Sản xuất sản phẩm dầu mỏ tinh chế; Sản xuất xi măng, vôi và thạch cao; Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao; Sản xuất sắt, thép, gang; Sản xuất kim loại màu và kim loại quý; Đúc sắt thép; Đúc kim loại màu; Sản

- xuất các cấu kiện kim loại; Sản xuất nồi hơi (trừ nồi hơi trung tâm); Rèn, dập, ép và cán kim loại; Luyện bột kim loại; Gia công cơ khí; Xử lý và tráng phủ kim loại; Sản xuất mô tơ, máy phát, biến thế điện, thiết bị phân phối và điều khiển điện; Sản xuất dây, cáp điện và điện tử khác; Sản xuất đồ điện dân dụng; Sản xuất máy bơm, máy nén, vòi và van khác; Sản xuất bi, bánh răng, hộp số, các bộ phận điều khiển và truyền chuyển động; Sản xuất lò nướng, lò luyện và lò nung; Sản xuất các thiết bị nâng, hạ và bốc xếp; Sản xuất máy khai thác mỏ và xây dựng; Sản xuất xe có động cơ; Sản xuất thân xe có động cơ, rơ moóc và bán rơ moóc; Sản xuất phụ tùng và bộ phận phụ trợ cho xe có động cơ và động cơ xe; Đóng tàu và cấu kiện nổi; Sản xuất đầu máy xe lửa, xe điện và toa xe; Sản xuất khác; Sửa chữa máy móc, thiết bị; Sửa chữa thiết bị điện; Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác); Sửa chữa thiết bị khác; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước; Thoát nước và xử lý nước thải; Thu gom rác thải độc hại; Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;
 - Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác (xây dựng các công trình mô, công nghiệp, luyện kim, thủy lợi, kết cấu hạ tầng, đường dây và trạm điện);
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (máy khai khoáng, máy xây dựng, máy móc, thiết bị điện, vật liệu điện); Bán buôn than đá và nhiên liệu rắn khác; Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan; Bán buôn khí đốt và các sản phẩm liên quan; Bán buôn kim loại và quặng kim loại; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Bán buôn hóa chất; Bán buôn Alumina, nhôm hydrat; bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại; Bán buôn gỗ trụ mỏ; Bán buôn khác; Bán buôn tổng hợp;
 - Vận tải hành khách đường sắt; Vận tải hàng hóa đường sắt; Vận tải bằng xe buýt; Vận tải hành khách đường bộ khác; Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Vận tải đường ống; Vận tải hành khách ven biển và viễn dương; Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương; Vận tải hàng hóa đường thủy nội địa; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường sắt và đường bộ; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy; Bốc xếp hàng hóa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
 - Dịch vụ lưu trú ngắn ngày; Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (Không bao gồm kinh doanh quán bar, phòng hát karaoke, vũ trường); Cung cấp dịch vụ ăn uống theo hợp đồng không thường xuyên với khách hàng (phục vụ tiệc, hội họp, đám cưới...); Dịch vụ ăn uống khác;
 - In ấn; Dịch vụ liên quan đến in; Xuất bản sách; Xuất bản các danh mục chỉ dẫn và địa chỉ; Xuất bản báo, tạp chí và các ấn phẩm định kỳ; Hoạt động xuất bản khác (Các hoạt động xuất bản chỉ hoạt động khi được Cơ quan có thẩm quyền cấp phép);
 - Lập trình máy vi tính; Tư vấn máy vi tính và quản trị hệ thống máy tính; Hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ khác liên quan đến máy vi tính; Xử lý dữ liệu, cho thuê và các hoạt động liên quan; Cổng thông tin (trừ hoạt động báo chí);
 - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản; đấu giá quyền sử dụng đất;
 - Hoạt động tư vấn quản lý (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán); Hoạt động kiến trúc; Hoạt động đo đạc bản đồ; Hoạt động thăm dò địa chất, nguồn nước; Tư vấn quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; Hoạt động tư vấn kỹ thuật có liên quan khác; Kiểm tra và phân tích kỹ thuật; Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật; Hoạt động thiết kế chuyên dụng; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác;
 - Đại lý du lịch; Điều hành tua du lịch; Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;

- Giáo dục trung cấp chuyên nghiệp; Dạy nghề; Đào tạo cao đẳng; Đào tạo đại học và sau đại học; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Hoạt động của các bệnh viện, trạm xá; Hoạt động của các phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa; Hoạt động y tế dự phòng; Hoạt động của hệ thống cơ sở chính hình, phục hồi chức năng; Hoạt động của các cơ sở nuôi dưỡng, điều dưỡng (chỉ phục vụ cho nội bộ Tập đoàn);
- Xuất nhập khẩu các mặt hàng do Tập đoàn kinh doanh (trừ hàng hóa Nhà nước cấm).

1.3. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty mẹ được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp:

Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam có trụ sở tại số 226 đường Lê Duẩn, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Trong 09 tháng đầu năm 2018, Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty mẹ”) có Văn phòng Cơ quan Tập đoàn và 27 đơn vị hạch toán phụ thuộc và báo số, bao gồm:

1. Công ty Kho vận và Cảng Cẩm Phả - Vinacomin
2. Công ty Kho vận Đá Bạc - Vinacomin
3. Công ty Tuyển than Hòn Gai - Vinacomin
4. Công ty Tuyển than Cửa Ông - Vinacomin
5. Khách sạn Heritage Hạ Long - Vinacomin
6. Công ty Tư vấn quản lý dự án - Vinacomin
7. Ban QLDA Nhà máy tuyển than Khe Chàm - Vinacomin
8. Ban QLDA Tổ hợp Bauxit - Nhôm Lâm Đồng
9. Công ty Xây lắp mỏ - TKV
10. Ban QLDA nhà máy Alumina Nhân Cơ - Vinacomin
11. Trung tâm cấp cứu Mỏ - Vinacomin
12. Trường quản trị kinh doanh - Vinacomin
13. Ban quản lý các dự án than đồng bằng Sông Hồng - Vinacomin
14. Cơ quan Tập đoàn
15. Ban Quản lý dự án nhà điều hành Vinacomin
16. Công ty Than Nam Mẫu - TKV
17. Công ty Than Thống Nhất - TKV
18. Công ty Than Dương Huy - TKV
19. Công ty Than Quang Hanh - TKV
20. Công ty Than Khe Chàm - TKV
21. Công ty Than Mạo Khê - TKV
22. Công ty Than Hòn Gai - TKV
23. Công ty Than Hạ Long - TKV
24. Công ty Chế biến Than Quảng Ninh - TKV
25. Văn phòng đại diện Vinacomin tại Campuchia (Hạch toán báo số)
26. Công ty nhôm Đắc Nông - TKV
27. Công ty Than Ưông Bí - TKV

Cấu trúc Tập đoàn:

Trong 09 tháng đầu năm 2018, tập đoàn có 43 Công ty con được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Chi tiết như sau:

TT	Tên Công ty	Nơi thành lập	Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ (%)	Quyền biểu quyết của Công ty Mẹ (%)	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH MTV Môi trường - TKV	Quảng Ninh	100	100	Xây dựng
2	Công ty TNHH Vinacomin - Lào	Lào	100	100	Khai thác khoáng sản
3	Công ty CP Vật tư - TKV	Quảng Ninh	51	51	Vận tải
4	Viện Khoa học Công nghệ Mỏ - Vinacomin	Hà Nội	100	100	Nghiên cứu
5	Viện Cơ khí Năng lượng và Mỏ - Vinacomin	Hà Nội	100	100	Nghiên cứu
6	Công ty TNHH MTV Hoa tiêu hàng hải -TKV	Quảng Ninh	100	100	Dịch vụ
7	Tổng Công ty Khoáng Sản - TKV	Hà Nội	98,06	98,06	Khai thác khoáng sản
8	Tổng Công ty Công nghiệp Hoá chất Mỏ - Vinacomin	Hà Nội	100	100	Sản xuất thuốc nổ
9	Tổng Công ty Công nghiệp mỏ Việt Bắc - TKV	Hà Nội	98,19	98,19	Khai thác than
10	Tổng công ty Điện lực - TKV	Hà Nội	99,68	99,68	Sản xuất điện
11	Công ty TNHH MTV nhôm Lâm Đồng - TKV	Lâm Đồng	100	100	Khai thác nhôm
12	Công ty CP Địa Chất Mỏ - TKV	Quảng Ninh	86,59	86,59	Khảo sát địa chất
13	Công ty CP Đầu tư Phát triển nhà và Hạ tầng - TKV	Hà Nội	99,27	99,27	Kinh doanh bất động sản
14	Công ty CP địa chất Việt Bắc - TKV	Hà Nội	92	92	Khảo sát địa chất
15	Tạp chí Than - Khoáng sản Việt Nam	Hà Nội	100	100	Phát hành tạp chí
16	Công ty liên doanh Alumina (Campuchia - Việt Nam)	Campuchia	87,96	87,96	Khảo sát, thăm dò quặng bauxite
17	Công ty CP Than Cao Sơn - Vinacomin	Quảng Ninh	51,01	51,01	Khai thác than
18	Công ty CP Than Cọc Sáu - Vinacomin	Quảng Ninh	51,01	51,01	Khai thác than
19	Công ty CP Than Đèo Nai - Vinacomin	Quảng Ninh	65,00	65,00	Khai thác than
20	Công ty CP Than Hà Lâm - Vinacomin	Quảng Ninh	74,21	74,21	Khai thác than
21	Công ty CP Than Hà Tu - Vinacomin	Quảng Ninh	51,00	51,00	Khai thác than
22	Công ty CP Than Mông Dương - Vinacomin	Quảng Ninh	54,03	54,03	Khai thác than
23	Công ty CP Than Núi Béo - Vinacomin	Quảng Ninh	65,00	65,00	Khai thác than
24	Công ty CP Than Tây Nam Đá Mài - Vinacomin	Quảng Ninh	65,37	65,37	Khai thác than
25	Công ty CP Than Vàng Danh - Vinacomin	Quảng Ninh	66,83	66,83	Khai thác than
26	Công ty CP Địa chất và Khoáng sản Vinacomin	TP. Hồ Chí Minh	65,02	65,02	Khảo sát, thăm dò
27	Công ty CP Giám định - Vinacomin	Quảng Ninh	51,01	51,01	Giám định chất lượng

TT	Tên Công ty	Nơi thành lập	Tỷ lệ lợi ích của Cy mẹ (%)	Quyền biểu quyết của Cty Mẹ (%)	Hoạt động chính
28	Công ty CP Chế tạo máy- Vinacomin	Quảng Ninh	40,98	40,98	Cơ khí
29	Công ty CP Cơ điện Uông Bí - Vinacomin	Quảng Ninh	35,37	35,37	Sửa chữa thiết bị
30	Công ty CP Cơ khí Mạo Khê - Vinacomin	Quảng Ninh	36,40	36,40	Cơ khí
31	Công ty CP Vận tải thủy - Vinacomin	Quảng Ninh	76,45	76,45	Vận tải
32	Công ty CP Cromit Cổ Định Thanh Hoá - TKV	Thanh Hóa	94,80	94,80	Khai thác khoáng sản
33	Công ty CP Kinh doanh than Cẩm Phả - Vinacomin	Quảng Ninh	65,48	65,48	Kinh doanh than
34	Công ty CP Kinh doanh Than Miền Bắc - Vinacomin	Hà Nội	67,44	67,44	Kinh doanh than
35	Công ty CP Tư vấn đầu tư mỏ & công nghiệp - Vinacomin	Quảng Ninh	51,00	51,00	Tư vấn
36	Công ty CP Xuất nhập khẩu than - Vinacomin	Hà Nội	55,41	55,41	Xuất nhập khẩu
37	Công ty CP Vận tải và Đưa đón thợ mỏ - Vinacomin	Quảng Ninh	95,24	95,24	Dịch vụ
38	Công ty CP Tin học, Công nghệ Môi trường - Vinacomin	Hà Nội	51,00	51,00	Dịch vụ
39	Công ty CP Công nghiệp ô tô - Vinacomin	Quảng Ninh	36,01	36,01	Lắp ráp ô tô
40	Công ty CP Đồng Tả Phời - Vinacomin	Lào Cai	64,08	64,08	Khai thác khoáng sản
41	Công ty CP Sắt Thạch Khê	Hà Tĩnh	59,5	59,5	Khai thác khoáng sản
42	Bệnh viện Than - Khoáng sản	Hà Nội	100	100	Dịch vụ y tế
43	Trường CĐ nghề Than Khoáng sản Việt Nam	Quảng Ninh	100	100	Đào tạo

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam được trình bày tại Mục 4 Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN QUAN TRỌNG

4.1 Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý về tài chính, kế toán có liên quan yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như

các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.2 Cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính của Công ty mẹ - Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng Sản Việt Nam và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2018 và kết thúc vào ngày 30/09/2018. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ 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.

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

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa các công ty con trong cùng Tập đoàn được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Tập đoàn. Lợi ích cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

4.3 Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, các khoản góp vốn liên kết được trình bày trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc và được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tập đoàn vào phần tài sản thuần của Công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Tập đoàn thực hiện giao dịch với một công ty liên kết của Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần vốn góp của Tập đoàn vào Công ty liên kết được loại trừ khỏi Báo cáo tài chính hợp nhất.

4.4 Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tập đoàn và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tập đoàn lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp giá gốc.

4.5 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 03 tháng và có khả năng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4.6 Các giao dịch ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng đồng tiền khác ngoài đồng Việt Nam (VND) được chuyển đổi thành đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá đã thực hiện phát sinh trong kỳ được ghi nhận vào chi phí hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ tài chính.

Số dư các tài sản bằng tiền, tương đương tiền và công nợ có gốc là ngoại tệ vào ngày kết thúc kỳ tài chính được quy đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch của các ngân hàng thương mại có khoản giao dịch tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

Các loại ngoại tệ khác (nếu có) được căn cứ vào thông báo của Ngân hàng hoặc quy đổi qua đồng đô la Mỹ theo nguyên tắc nêu trên.

Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong năm tài chính.

4.7 Nợ phải thu:

Các khoản phải thu trình bày trong Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ phải thu từ khách hàng của Công ty mẹ và các khoản phải thu khác cộng với dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời gian thu hồi hoặc thanh toán từ 1 năm trở xuống (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn;

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu vào ngày kết thúc năm tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ ba tháng trở lên hoặc các khoản phải thu mà khách nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự (không bao gồm những khách hàng đã quá hạn trên nhưng đang tiến hành thanh toán hoặc có cam kết thanh toán trong thời gian tới).

4.8 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc và đảm bảo phản ánh trên bảng cân đối kế toán là giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, 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 sẵn sàng sử dụng.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định theo như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, hàng hóa: Bình quân gia quyền
- Thành phẩm tồn kho và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang than: Chi phí nguyên vật liệu và chi phí nhân công trực tiếp cộng chi phí sản xuất kinh doanh chung theo định mức hoạt động bình thường

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho các vật tư, hàng hóa tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 “Hàng tồn kho” và Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

4.9 Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

4.9.1 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí nâng cấp tài sản cố định hữu hình được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ hữu hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản hữu hình theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và đảm bảo phù hợp với quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

4.9.2 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc chuẩn bị để đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí nâng cấp tài sản được vốn hóa vào nguyên giá tài sản cố định; các chi phí khác được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định vô hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ vô hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản vô hình theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và đảm bảo phù hợp với quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Đối với quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện trích khấu hao.

4.10 Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

Tập đoàn ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Tập đoàn theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê tài sản.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Tập đoàn hoặc trên thời gian đi thuê, trong trường hợp thời gian đi thuê ngắn hơn thời gian ước tính sử dụng.

4.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các khoản chi phí đầu tư hình thành tài sản cố định (chi phí mua sắm tài sản cố định, đầu tư xây dựng cơ bản) và chi phí sửa chữa còn chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ tài chính. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc. Tài sản sau khi kết thúc quá trình đầu tư sẽ được trích khấu hao giống như các tài sản cố định khác, bắt đầu từ khi tài sản được đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư xây dựng của Nhà nước, các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành và mua sắm máy móc, thiết bị hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền về quản lý đầu tư phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng về các công trình xây dựng cơ bản và mua sắm máy móc thiết bị này sẽ phụ thuộc vào phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền.

4.12 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn khác

Các khoản đầu tư dài hạn khác bao gồm các khoản đầu tư cổ phiếu, góp vốn vào các đơn vị khác với tỷ lệ nhỏ hơn 20% vốn điều lệ của công ty nhận đầu tư, các khoản cho vay và đầu tư dài hạn khác. Các khoản đầu tư này được phản ánh theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ tài chính là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Việc trích lập và hoàn nhập các khoản dự phòng giảm giá đầu tư được thực hiện theo Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013.

4.13 Nợ phải trả

Các khoản phải trả trình bày trong Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ phải trả từ khách hàng của Tập đoàn và các khoản phải trả khác và được chi tiết cho từng đối tượng phải trả. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán từ 1 năm trở xuống (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là ngắn hạn;
- Khoản phải trả có thời hạn thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là dài hạn;

4.14 Chi phí đi vay và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm các khoản lãi tiền vay, các khoản chi phí khác phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh trừ khi được vốn hóa theo quy định.

Chi phí đi vay được vốn hóa khi có liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ điều kiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Các chi phí đi vay được vốn hoá khi doanh nghiệp chắc chắn thu được lợi ích trong tương lai do sử dụng tài sản đó và chi phí lãi vay có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Việc vốn hoá các chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó được ghi nhận là chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ tài chính không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ tài chính. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ tài chính đó.

4.15 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán của Tập đoàn, chủ yếu là tiền cấp quyền khai thác khoáng sản; phí sử dụng tài liệu địa chất và các khoản chi phí trả trước dài hạn khác.

Việc phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ được căn cứ vào tính chất, mức độ của từng loại chi phí tương ứng với khả năng tạo ra lợi ích kinh tế từ các chi phí này.

4.16 Dự phòng phải trả

Nguyên tắc ghi nhận: Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

- Tập đoàn 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 giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Khoản dự phòng phải trả được lập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó.

Dự phòng phải trả của Tập đoàn bao gồm: dự phòng phải trả về phí sử dụng tài liệu, và phí cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp cho Nhà nước theo sản lượng khai thác đã thực hiện trong năm.

4.17 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm giá trị các khoản chi phí đã được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ, nhưng chưa được thực chi tại thời điểm kết thúc kỳ tài chính để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí hoạt động kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù

hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí phân chênh lệch tương ứng.

4.18 Vốn chủ sở hữu

Nguồn vốn kinh doanh được thể hiện trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn bao gồm nguồn vốn Ngân sách Nhà nước cấp, nguồn vốn tự bổ sung từ lợi nhuận hàng năm.

Các quỹ được hình thành từ phân phối lợi nhuận của hoạt động kinh doanh. Việc phân phối quỹ được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Nghị định 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính Phủ về đầu tư vốn Nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý tài chính đối với doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ.

4.19 Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch này.

- (i) Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua và hàng hóa đã được giao cho người mua và được chấp nhận của khách hàng.
- (ii) Doanh thu xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm, khi Tập đoàn đảm bảo thu được lợi ích từ hợp đồng xây dựng và chi phí để hoàn thành phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được tính toán một cách tin cậy.
- (iii) Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích đã được chuyển giao cho khách hàng, dịch vụ đã được cung cấp và được khách hàng chấp nhận.
- (iv) Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, lãi chênh lệch tỷ giá, và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Lãi tiền gửi, lãi tiền vay được xác định trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.
- (v) Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Tập đoàn có quyền nhận khoản lãi.

4.20 Chi phí hoạt động tài chính

Chi phí tài chính của Tập đoàn bao gồm các khoản chi phí lãi tiền vay không được vốn hoá theo quy định và các chi phí khác phát sinh trong kỳ tài chính. Trong đó chi phí lãi tiền vay là lãi vay phải trả trong năm của các khoản vay ngắn hạn, dài hạn, lãi trái phiếu phát hành của Tập đoàn.

4.21 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Tập đoàn căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập doanh nghiệp của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất và được

ghi nhận theo phương pháp dựa trên bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Tập đoàn có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Tập đoàn có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các loại thuế khác: theo quy định hiện hành của Việt Nam.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

5.1. Tiền	Đơn vị tính: Đồng			
	Cuối năm		Đầu năm	
Tiền mặt tại quỹ	96.658.609.457		56.603.719.348	
Tiền gửi ngân hàng	2.865.771.306.707		2.117.132.832.953	
Tiền đang chuyển	11.935.543.069		13.900.000	
Cộng	2.974.365.459.233		2.173.750.452.301	

5.2. Đầu tư tài chính	Đơn vị tính: Đồng			
	Cuối năm		Đầu năm	
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
+ Ngắn hạn	266.719.171.637	266.719.171.637	206.293.631.990	206.293.631.990
+ Dài hạn			1.242.974.085	1.242.974.085
- Đầu tư góp vốn vào công ty liên doanh, liên kết (Chi tiết theo Biểu 02C2-TM-TKV đính kèm)				
- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (Chi tiết theo Biểu 02C3-TM-TKV đính kèm)				

5.3. Phải thu khách hàng (Chi tiết theo Biểu 03-TM-TKV)

5.4. Phải thu khác (Chi tiết theo Biểu 04-TM-TKV đính kèm)

5.5. Nợ phải thu khó đòi (Chi tiết theo Biểu 06-TM-TKV đính kèm)

5.6. Hàng tồn kho	Đơn vị tính: Đồng	
	Cuối năm	Đầu năm
Hàng mua đang đi đường	102.833.325.553	228.714.512.057
Nguyên liệu, vật liệu	1.875.064.582.870	1.609.841.556.136
Công cụ, dụng cụ	83.819.607.400	47.931.069.338
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.226.839.383.745	3.488.804.204.009
Thành phẩm	7.499.972.519.537	11.018.890.650.937
Hàng hoá	384.454.075.514	656.353.053.141

Hàng gửi bán	591.780.277.611	783.627.862.123
Cộng	14.764.763.772.230	17.834.162.907.741
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(34.094.152.087)	(41.565.210.746)
Giá trị thuần có thể thực hiện được	14.730.669.620.143	17.792.597.696.995

5.7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Chi tiết theo Biểu 08-TM-TKV đính kèm)

5.8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình (Chi tiết theo Biểu 09-TM-TKV đính kèm)

5.9. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình (Chi tiết theo Biểu 10-TM-TKV đính kèm)

5.10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính (Chi tiết theo Biểu 11-TM-TKV đính kèm)

5.11. Tăng, giảm bất động sản đầu tư (Chi tiết theo Biểu 12-TM-TKV đính kèm)

5.12. Chi phí trả trước (Chi tiết theo Biểu 13-TM-TKV đính kèm)

5.13. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối năm (VND)		Đầu năm (VND)	
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Giá trị	Khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	13.128.776.472.653	13.128.776.472.653	13.344.927.196.054	13.344.927.196.054
Vay dài hạn	50.704.494.349.387	50.704.494.349.387	63.180.835.222.267	63.180.835.222.267
<i>Trong đó :</i>				
Nợ dài hạn đến hạn trả	6.282.241.736.948	6.282.241.736.948	6.741.428.190.362	6.741.428.190.362
Nợ dài hạn trên 1 năm	44.422.252.612.439	44.422.252.612.439	56.439.407.031.905	56.439.407.031.905
Cộng	63.833.270.822.040	63.833.270.822.040	76.525.762.418.321	76.525.762.418.321

5.14. Phải trả người bán (Chi tiết theo Biểu 16-TM-TKV đính kèm)

5.15. Thuế và các phải phải nộp, phải thu nhà nước (Chi tiết theo Biểu 19-TM-TKV đính kèm)

5.16. Chi phí phải trả

	Cuối năm	Đầu năm
Trích trước chi phí trong thời gian ngừng việc		14.158.700
Chi phí trích trước tạm tính giá vốn	20.070.592.719	5.921.260.261
Lãi vay	471.877.844.526	470.141.066.158
Chi phí phải trả nhà thầu XD CB	1.139.058.709.368	1.365.413.364.030
Chi phí vận chuyển than	6.669.560.069	65.291.871.343
Chi phí phải trả tiền điện	6.309.674.151	6.620.297.805
Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản	99.374.275.995	22.862.842.484

Các khoản khác	632.125.330.939	132.884.599.329
Cộng	2.375.485.987.767	2.069.149.460.110

5.17. Các khoản phải trả khác

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
Ngắn hạn	348.523.956.175	870.548.401.545
Tài sản thừa chờ xử lý	92.386.050	31.090.878
Kinh phí công đoàn	26.393.655.122	17.686.865.861
Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp	15.457.696.527	4.239.277.030
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	56.826.520.467	32.691.461.377
Các khoản phải trả, phải nộp khác	249.753.698.009	815.899.706.399
Dài hạn	30.953.669.485	44.311.207.478
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	7.420.763.695	9.039.203.348
Các khoản phải trả, phải nộp khác	23.532.905.790	35.272.004.130
Cộng	379.477.625.660	914.859.609.023