

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023 (đã điều chỉnh)
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		10.706.723.755.057	10.129.489.218.644
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	1.517.737.334.102	1.487.755.903.931
111	1. Tiền		484.137.334.102	514.955.903.931
112	2. Các khoản tương đương tiền		1.033.600.000.000	972.800.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	1.456.900.000.000	1.035.404.706.849
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.456.900.000.000	1.035.404.706.849
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		2.953.757.108.590	2.501.812.091.253
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	3.153.356.727.860	2.721.751.623.699
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	35.659.203.950	54.546.248.221
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	366.084.291.611	335.998.011.417
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(601.343.114.831)	(610.483.792.084)
140	IV. Hàng tồn kho	9	4.263.557.260.808	4.714.395.723.215
141	1. Hàng tồn kho		4.367.862.934.456	4.870.791.441.275
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(104.305.673.648)	(156.395.718.060)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		514.772.051.557	390.120.793.396
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	99.232.233.334	88.738.380.880
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		386.414.165.139	266.928.967.971
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	29.125.653.084	34.453.444.545
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		12.577.905.427.180	13.105.495.355.295
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		62.764.633.321	61.098.035.221
212	1. Trả trước cho người bán dài hạn	6	21.046.613.341	21.046.613.341
216	2. Phải thu dài hạn khác	7	41.718.019.980	40.051.421.880
220	II. Tài sản cố định		2.720.413.781.534	2.957.526.367.252
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	1.891.846.463.225	2.129.102.481.791
222	- Nguyên giá		12.298.427.778.188	12.275.264.992.941
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(10.406.581.314.963)	(10.146.162.511.150)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	828.567.318.309	828.423.885.461
228	- Nguyên giá		966.680.804.401	963.700.804.401
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(138.113.486.092)	(135.276.918.940)



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤTTại ngày 30 tháng 09 năm 2023
(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
			VND	(đã điều chỉnh) VND
230	III. Bất động sản đầu tư	13	81.253.399.489	84.736.083.229
231	- Nguyên giá		192.269.450.832	192.269.450.832
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(111.016.051.343)	(107.533.367.603)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	10	6.592.116.633.897	6.319.583.342.249
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		40.764.831.293	39.558.770.500
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		6.551.351.802.604	6.280.024.571.749
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	2.779.455.651.598	3.284.803.494.917
251	1. Đầu tư vào công ty con		34.511.992.908	34.511.992.908
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		2.350.397.906.275	2.859.072.386.364
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		457.108.434.494	452.589.234.494
254	4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(62.562.682.079)	(62.370.118.849)
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	1.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		341.901.327.341	397.748.032.427
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	339.247.437.202	394.483.523.392
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	.a	2.653.890.139	3.264.509.035
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		23.284.629.182.237	23.234.984.573.939

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤTTại ngày 30 tháng 09 năm 2023
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
			VND	(đã điều chỉnh) VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		13.978.048.583.762	13.347.955.916.821
310	I. Nợ ngắn hạn		10.810.289.478.902	10.301.722.082.998
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	1.535.039.531.913	953.199.973.455
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	11.470.660.134	25.263.967.629
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	338.331.043.322	260.930.362.561
314	4. Phải trả người lao động		249.211.638.904	323.022.809.955
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	2.161.633.793.620	1.908.081.384.383
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		590.354.893	7.750.085.428
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	19	621.612.683.080	568.560.371.694
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	20	5.767.191.760.687	6.132.520.934.370
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	21	33.026.011.497	24.923.058.080
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		92.182.000.852	97.469.135.443
330	II. Nợ dài hạn		3.167.759.104.860	3.046.233.833.823
331	1. Phải trả người bán dài hạn	15	281.678.639.875	276.945.474.444
333	2. Chi phí phải trả dài hạn		447.359.470.755	361.578.165.611
337	3. Phải trả dài hạn khác	19	627.575.045.894	626.148.198.962
338	4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	20	1.736.598.598.830	1.709.272.184.020
341	5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	.b	6.323.033.623	5.395.673.623
342	6. Dự phòng phải trả dài hạn	21	68.224.315.883	66.894.137.163
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		9.306.580.598.475	9.887.028.657.118
410	I. Vốn chủ sở hữu	22	9.306.580.598.475	9.887.028.657.118
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		6.780.000.000.000	6.780.000.000.000
411a	<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>		<i>6.780.000.000.000</i>	<i>6.780.000.000.000</i>
414	2. Vốn khác của chủ sở hữu		146.913.536.252	143.398.712.556
416	3. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(803.624.369.177)	(803.624.369.177)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		(186.592.832.825)	(134.671.254.957)
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		330.392.201.950	116.907.025.646
420	6. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		1.010.075.228	1.010.075.228
421	7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.910.255.778.179	2.557.522.210.034
421a	<i>LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước</i>		<i>2.313.797.135.496</i>	<i>3.335.339.659.093</i>
421b	<i>LNST chưa phân phối năm nay</i>		<i>(403.541.357.317)</i>	<i>(777.817.449.060)</i>
429	9. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		1.128.226.208.868	1.226.486.257.788
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		23.284.629.182.237	23.234.984.573.939

Hà Thị Thu Hiền

Người lập

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2023

Nguyễn Việt Liêm

Kế toán trưởng



Nguyễn Xuân Đa

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III năm 2023	Quý III năm 2022	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
			VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	24	7.988.465.775.124	8.706.141.563.356	23.148.721.308.323	30.597.001.344.117
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	25	41.155.690.838	117.317.401.377	121.854.055.547	218.882.380.265
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		7.947.310.084.286	8.588.824.161.979	23.026.867.252.776	30.378.118.963.852
11	4. Giá vốn hàng bán	26	7.771.138.329.453	8.860.242.754.567	22.378.974.751.000	30.007.406.700.763
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		176.171.754.833	(271.418.592.588)	647.892.501.776	370.712.263.089
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	27	72.200.022.702	279.763.916.443	346.528.811.306	550.383.680.397
22	7. Chi phí tài chính	28	100.049.715.648	132.695.413.748	323.873.633.689	355.998.268.548
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		84.981.479.730	95.248.780.433	278.309.564.450	241.746.714.395
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		(118.502.116.720)	(292.603.099.995)	(508.674.480.088)	(332.697.726.202)
25	9. Chi phí bán hàng		52.369.784.034	55.137.353.617	179.429.317.401	202.906.239.125
26	10 Chi phí quản lý doanh nghiệp		148.757.333.014	152.393.334.152	446.666.097.362	441.587.010.506
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(171.307.171.881)	(624.483.877.657)	(464.222.215.458)	(412.093.300.895)
31	12. Thu nhập khác	29	7.915.119.731	37.952.743.891	51.923.027.660	53.777.701.510
32	13. Chi phí khác	30	3.477.232.463	7.732.007.309	18.916.290.200	24.475.067.933
40	14. Lợi nhuận khác		4.437.887.268	30.220.736.582	33.006.737.460	29.302.633.577
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(166.869.284.613)	(594.263.141.075)	(431.215.477.998)	(382.790.667.318)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III năm 2023	Quý III năm 2022	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
			VND	VND	VND	VND
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	31	5.057.390.154	(15.398.996.419)	20.624.698.238	28.855.495.141
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	.c	(32.905.505)	(2.375.762.430)	1.537.978.896	277.466.037
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>(171.893.769.262)</u>	<u>(576.488.382.226)</u>	<u>(453.378.155.132)</u>	<u>(411.923.628.496)</u>
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		(154.927.372.938)	(542.804.863.222)	(403.541.357.317)	(425.512.436.693)
62	20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát		(16.966.396.324)	(33.683.519.004)	(49.836.797.815)	13.588.808.197
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	32	(228)	(801)	(595)	(628)

Hà Thị Thu Hiền
Người lập
Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2023

Nguyễn Việt Liêm
Kế toán trưởng



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(431.215.477.998)	(382.790.667.318)
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		279.456.318.461	370.590.178.684
03	- Các khoản dự phòng		(51.605.026.298)	(8.818.024.789)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		15.442.781.578	4.297.668.324
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		268.454.680.914	(97.241.482.090)
06	- Chi phí lãi vay		278.309.564.450	241.746.714.395
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		358.842.841.107	127.784.387.206
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(564.068.612.358)	(11.533.981.026)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		501.722.446.026	679.639.866.213
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		672.300.976.016	(869.812.065.146)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		36.257.654.089	23.962.922.136
14	- Tiền lãi vay đã trả		(160.764.416.167)	(132.640.770.244)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(12.535.458.983)	(44.794.606.764)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	79.401.332.489
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(31.561.825.842)	(24.231.216.447)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		800.193.603.888	(172.224.131.583)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(132.277.608.045)	(49.042.938.484)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		569.952.865	6.175.741.123
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(1.902.514.493.151)	(1.680.000.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		1.430.516.445.792	1.268.438.761.822
26	5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	8.462.533.804
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		239.697.679.642	212.833.155.735
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(364.008.022.897)	(233.132.746.000)
	III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay		16.777.447.997.625	21.003.835.219.236
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(17.164.395.889.216)	(21.560.809.102.322)
35	3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		-	(3.003.053.256)
36	4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(19.311.068.387)	(12.456.253.863)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(406.258.959.978)	(572.433.190.205)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤTCho kỳ kế toán Quý III năm 2023
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		29.926.621.013	(977.790.067.788)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		1.487.755.903.931	2.155.628.756.810
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		54.809.158	475.252.157
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>1.517.737.334.102</u>	<u>1.178.313.941.179</u>


Hà Thị Thu Hiền
Người lập

Nguyễn Việt Liêm
Kế toán trưởngNghiêm Xuân Đa
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023

Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước được thành lập theo Quyết định số 255/TTg ngày 29 tháng 04 năm 1995 và Quyết định số 267/2006/QĐ-TTg ngày 23 tháng 11 năm 2006 của Thủ tướng Chính Phủ về việc thành lập Công ty mẹ - Tổng Công ty Thép Việt Nam. Tổng Công ty Thép Việt Nam chính thức hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con kể từ ngày 01 tháng 07 năm 2007.

Tổng Công ty được chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước sang công ty cổ phần theo Quyết định số 552/QĐ-TTg ngày 18 tháng 04 năm 2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt phương án cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty Thép Việt Nam. Công ty mẹ - Tổng Công ty Thép Việt Nam chính thức chuyển sang hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 10 năm 2011 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0100100047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, thay đổi lần thứ 11 ngày 01 tháng 06 năm 2022.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại: Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty theo đăng ký là 6.780.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 6.780.000.000.000 đồng; tương đương 678.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty chủ yếu là:

- Bán buôn kim loại và quặng kim loại: bán buôn quặng sắt và kim loại màu; bán buôn sắt thép và kim loại màu ở dạng nguyên sinh; bán buôn thành phẩm băng sắt, thép và kim loại màu;
- Cho thuê máy móc, thiết bị;
- Cho thuê văn phòng;
- Sản xuất sắt thép, các kim loại khác và các loại sản phẩm thép.

Cấu trúc Tập đoàn

- Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2023 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	Bà Rịa - Vũng Tàu	100,00%	100,00%	Sản xuất thép
Công ty TNHH MTV Thép Tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL	Bà Rịa - Vũng Tàu	100,00%	100,00%	Sản xuất và kinh doanh thép cán nguội
Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long	Hà Nội	89,01%	89,01%	Sản xuất và kinh doanh tôn mạ
Công ty Cổ phần Giao nhận Kho vận Ngoại thương Việt Nam	Hồ Chí Minh	95,37%	95,37%	Giao nhận vận chuyển
Công ty Cổ phần Kim khí TP Hồ Chí Minh	Hồ Chí Minh	55,67%	55,67%	Kinh doanh thép
Công ty Cổ phần Thép Vicasa - VNSTEEL	Đồng Nai	65,00%	65,00%	Sản xuất và kinh doanh thép
Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL	Hồ Chí Minh	65,00%	65,00%	Sản xuất và kinh doanh thép
Công ty Cổ phần Thép Nhà Bè - VNSTEEL ⁽¹⁾	Hồ Chí Minh	74,64%	74,64%	Sản xuất và kinh doanh thép
Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội - VNSTEEL	Hà Nội	89,37%	89,37%	Kinh doanh thép
Công ty Cổ phần Mạ Kẽm Công nghiệp Vinal - VNSTEEL	Đồng Nai	51,00%	51,00%	Ma công nghiệp
Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam ⁽²⁾	Đồng Nai	74,33%	83,49%	Sản xuất và kinh doanh thép
Công ty TNHH MTV Cung ứng Nhân lực và Dịch vụ - VNSTEEL	Hà Nội	100,00%	100,00%	Xuất khẩu lao động
Công ty TNHH MTV Tư vấn MDC - VNSTEEL	Hồ Chí Minh	100,00%	100,00%	Tư vấn thiết kế luyện kim
Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên ⁽³⁾	Thái Nguyên	65,00%	65,00%	Sản xuất và kinh doanh thép

(1): Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thép Nhà Bè - VNSTEEL bao gồm 69,07% là tỷ lệ sở hữu trực tiếp và 5,57% là sở hữu gián tiếp qua Công ty Cổ phần Kim khí Thành phố Hồ Chí Minh - VNSTEEL.

(2): Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh thép tại Bà Rịa - Vũng Tàu. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, tỷ lệ lợi ích do Tổng Công ty đang nắm giữ tại công ty này là 74,33%. Công ty này đã bị thu hồi Giấy phép đầu tư theo Quyết định số 29/QĐ.BQL-ĐT ngày 11 tháng 03 năm 2014 của Ban quản lý các Khu Công nghiệp Bà Rịa - Vũng Tàu và đang thực hiện các thủ tục giải thể theo quy định của Pháp luật nên báo cáo tài chính của công ty này không được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty. Theo Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần gần nhất ngày 30 tháng 07 năm 2010 của Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam, tỷ lệ vốn góp của Tổng Công ty trên vốn điều lệ là 83,49%.

Trên báo cáo tài chính hợp nhất này, giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam được trình bày theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư tại thời điểm 30 tháng 9 năm 2023.

Thông tin về các khoản đầu tư vào công ty con:

(3): Thực hiện các chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, trong 06 tháng đầu năm 2017, Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước (SCIC) đã thực hiện rút 1.000 tỷ VND tương đương với 100 triệu cổ phần đối với phần vốn góp tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên ("TISCO"), làm giảm quy mô vốn điều lệ của Công ty này xuống còn 1.840 tỷ VND, theo đó, tỷ lệ sở hữu của Tổng Công ty tại TISCO tăng từ 42,11% lên 65%. Theo chỉ đạo của Bộ Công thương tại Công văn số 12013/BCT-CN ngày 21 tháng 12 năm 2017, Tổng Công ty xây dựng phương án thoái 80.000.000 cổ phần (tương đương 42,48% vốn điều lệ của TISCO) của Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP tại TISCO trong quý I năm 2018. Ngày 13 tháng 05 năm 2019, Tổng Công ty nhận được thông báo của SCIC về việc chỉ đạo phương án thoái vốn tại TISCO theo Thông báo số 132/TB-VPCP của Văn phòng Chính phủ về kết luận của Phó thủ tướng Chính phủ Vương Đình Huệ tại Phiên họp thứ 7 Ban chỉ đạo xử lý các tồn tại, yếu kém của một số dự án và doanh nghiệp chậm tiến độ thuộc ngành công thương.

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.

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

2.2 . Chuẩn mực và 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 số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Tổng Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . 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 kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023. 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.

Tổng Công ty hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 10 năm 2011. Tổng Công ty đã hoàn thành hồ sơ quyết toán cổ phần hóa và trình Bộ Công thương thẩm định. Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Bộ Công thương chưa có văn bản phê duyệt Báo cáo quyết toán cổ phần hóa của Tổng Công ty tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần ngày 30 tháng 09 năm 2011. Một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Tổng Công ty có thể thay đổi sau khi quyết toán cổ phần hóa được phê duyệt.

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.

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.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích của những chủ sở hữu không nắm quyền kiểm soát trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con.

Ngày 20/02/2019, Thanh tra Chính phủ đã thông báo "Kết luận thanh tra Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên" trên cổng thông tin của Thanh tra Chính Phủ. Công ty và các cơ quan có liên quan đang trong quá trình xử lý tiếp theo liên quan đến các kiến nghị của Thanh tra Chính Phủ. Do đó, các số liệu có liên quan đến Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể thay đổi sau khi có Quyết định xử lý cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của 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 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

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

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 kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

Theo Công văn số 15172/BTC-TCĐN ngày 26/10/2015 của Bộ Tài chính, kể từ năm 2015, chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm liên quan đến Dự án đầu tư cải tạo mở rộng gang thép giai đoạn 2 được phân ánh riêng biệt lũy kế trên Bảng cân đối kế toán. Chênh lệch tỷ giá này được phân bổ vào doanh thu hoặc chi phí tài chính khi dự án hoàn thành, thời gian phân bổ không quá 5 năm.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

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.

2.7 . 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, trái phiếu... 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 con, công ty liên doanh liên kết mua trong kỳ bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

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 vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu kỳ báo cáo, Tổng Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các kỳ trước, Tổng Công ty thực hiện điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu kỳ báo cáo.

- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các kỳ trước, Tổng Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết phát sinh trong kỳ, Tổng Công ty thực hiện loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên doanh, liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên doanh, liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Tổng Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Tổng Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên doanh, liên kết kỳ báo cáo. Sau đó Tổng Công ty thực hiện điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên doanh, liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

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.

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

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.8 . 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. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.9 . 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10 . Tài sản cố định

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.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (riêng) trong kỳ mà chi phí phát sinh.

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	05 - 30	năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10	năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10	năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05	năm
- Tài sản cố định khác	03 - 05	năm
- Quyền sử dụng đất	20 - 50	năm
- Phần mềm quản lý	03 - 05	năm

2.11 . Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc 05 - 50 năm

2.12 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.13 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 . 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 chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Tổng Công ty bao gồm:

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

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Tổng Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 12 tháng đến 36 tháng.

- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

2.15 . 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 Tổng Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.16 . 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 khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.17 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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.

Từ năm 2007, Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên thực hiện đầu tư xây dựng Dự án "Cải tạo và mở rộng sản xuất Công ty Gang thép Thái Nguyên - giai đoạn 2", các chi phí lãi vay của hợp đồng vay vốn đầu tư dự án phát sinh từ năm 2007 tới năm 2021 được ghi nhận vào giá trị đầu tư dự án và được theo dõi riêng biệt với các chi phí lãi vay của hoạt động sản xuất kinh doanh.

2.18 . 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, chi phí trích trước tạm tính giá vốn bất động sản ... 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 kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. 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.

2.19 . Các khoản dự phòng phải trả

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

- 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 giảm sút 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 kỳ kế toán.

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 kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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 kỳ.

2.20 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thông ...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

2.21 . Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

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).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và phải xử lý ghi giảm vốn điều lệ trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày hoàn thành việc thanh toán mua lại cổ phiếu theo quy định tại Điều 134 của Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020 và Điều 36 của Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 06/12/2019, trừ các trường hợp được pháp luật cho phép bán ra ngay sau khi mua lại hoặc xử lý số dư cổ phiếu quỹ đã mua trước ngày 01/01/2021.

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 Tổng Công ty.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái liên quan đến Dự án đầu tư cải tạo mở rộng gang thép giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên được phản ánh riêng biệt lũy kế trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo Công văn số 15172/BTC-TCĐN ngày 26/10/2015 của Bộ Tài chính.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Tổng Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.22 . Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

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 Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất có liên quan.

2.23 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.24 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.25 . 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 kỳ không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.26 . 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 kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán 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) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023.

2.27 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.28 . 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 Tổng 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 các doanh nghiệp này.

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.

2.29 . Thông tin bộ phận

Toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty và các công ty con trong năm được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Trong đó, hoạt động kinh doanh chủ yếu của Tổng Công ty và các công ty con là kinh doanh thương mại các sản phẩm sắt, thép và phôi thép cùng các sản phẩm dịch vụ liên quan. Vì vậy, Tổng Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
Tiền mặt	5.966.897.165	7.413.078.034
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	478.170.436.937	507.542.825.897
Các khoản tương đương tiền	1.033.600.000.000	972.800.000.000
	<u>1.517.737.334.102</u>	<u>1.487.755.903.931</u>

Tại 30/09/2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 đến 03 tháng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 4,3%/năm đến 5,5%/năm.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH****a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	1.456.900.000.000	-	1.035.404.706.849	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	1.456.900.000.000	-	1.030.885.506.849	-
- Trái phiếu	-	-	4.519.200.000	-
Đầu tư dài hạn	-	-	1.000.000.000	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	1.000.000.000	-
	1.456.900.000.000	-	1.036.404.706.849	-

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

b) Đầu tư góp vốn vào Công ty con

	30/09/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ quyền biểu quyết
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam ⁽¹⁾	34.511.992.908	(34.511.992.908)	83,49%	34.511.992.908	(34.511.992.908)	83,49%
	34.511.992.908	(34.511.992.908)		34.511.992.908	(34.511.992.908)	

(1): Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam đã bị thu hồi giấy phép đầu tư theo Quyết định số 29/QĐ.BQL-ĐT ngày 11 tháng 03 năm 2014 và đang thực hiện các thủ tục giải thể theo quy định của pháp luật. Mặt khác, công ty này đang trong thời gian xử lý vụ kiện của Công ty Đầu tư và Khai thác Hạ tầng Khu Công nghiệp Đông Xuyên và Phú Mỹ (IZICO) về việc chưa thực hiện chi trả tiền thuê đất nên đến thời điểm 30 tháng 9 năm 2023 Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam vẫn chưa hoàn thành việc giải thể.

Ngày 11 tháng 03 năm 2010, Tổng Công ty và Công ty Industrielle Beteiligung SA (IB) ký hợp đồng chuyển nhượng cổ phần của Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam. IB đã thực hiện thanh toán 50% giá trị hợp đồng cho Tổng Công ty, 50% giá trị hợp đồng còn lại chưa được IB thanh toán.

Trong năm 2016, Tổng Công ty đã thu tiền từ Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam để giảm trừ số nợ này và ghi giảm khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam. Năm 2017, Tổng Công ty ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và phải trả Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam tương ứng với giá trị cổ phần mà bên IB từ chối thanh toán theo hợp đồng chuyển nhượng. Theo Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần gần nhất ngày 30 tháng 07 năm 2010 của Công ty Cổ phần Thép tấm Miền Nam, tỷ lệ vốn góp của Tổng Công ty trên vốn điều lệ là 83,49%.

Tổng Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**c) Đầu tư vào công ty liên kết**

	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
					30/09/2023	01/01/2023 (Đã điều chỉnh)
					VND	VND
Công ty TNHH Khoáng sản Luyện kim Việt Trung	Lào Cai	46,85%	46,85%	Khai thác quặng, sản xuất phôi thép	(48.488.736.264)	184.761.239.481
Công ty TNHH Thép Vinakyoei	Hồ Chí Minh	40,00%	40,00%	Sản xuất thép	682.271.426.054	899.450.626.054
Công ty TNHH Trung tâm Thương mại Quốc tế (IBC)	Hồ Chí Minh	50,00%	50,00%	Kinh doanh bất động sản	509.931.135.593	514.286.573.706
Công ty Tôn Phương Nam	Đồng Nai	45,00%	45,00%	Sản xuất tôn	414.950.676.550	447.100.344.201
Công ty TNHH Nasteelvina	Thái Nguyên	36,70%	36,70%	Sản xuất thép	82.668.225.495	92.387.613.596
Công ty Cổ phần Thép Đà Nẵng	Đà Nẵng	31,16%	31,16%	Sản xuất thép	53.828.023.848	53.804.974.537
Công ty Liên doanh Sản xuất Thép Vinausteel	Hải Phòng	30,00%	30,00%	Sản xuất thép	56.137.686.159	71.391.630.787
Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất	Bà Rịa - Vũng Tàu	35,15%	35,15%	Sản xuất thép	9.854.621.744	9.812.137.057
Công ty TNHH Ống thép Việt Nam	Hải Phòng	50,00%	50,00%	Sản xuất ống thép	26.937.168.394	32.462.771.138
Công ty Cổ phần Kim khí Miền Trung	Đà Nẵng	38,30%	38,30%	Kinh doanh thép	50.177.127.993	51.513.578.854
Công ty TNHH Gia công và Dịch vụ Thép Sài Gòn	Đồng Nai	40,00%	40,00%	Sản xuất thép	83.972.214.086	95.555.214.255
Công ty Cổ phần RedstarCera	Hải Dương	20,05%	20,05%	Sản xuất vật liệu chịu lửa	35.066.265.589	38.638.116.701
Công ty Cổ phần Tân Thành Mỹ	Bà Rịa - Vũng Tàu	25,48%	25,48%	Sản xuất vôi và phụ liệu	375.899.615	375.899.615
Công ty TNHH Nippovina	Hồ Chí Minh	50,00%	50,00%	Sản xuất tôn	11.303.334.317	14.693.698.111
Công ty Cổ phần Cơ khí Luyện Kim	Đồng Nai	45,00%	45,00%	Luyện cán thép	18.082.439.977	20.522.152.271
Công ty Cổ phần Lưới thép Bình Tây	Hồ Chí Minh	40,06%	40,06%	Sản xuất lưới thép	12.080.369.138	11.492.613.636
Công ty TNHH Cơ khí Việt Nhật	Hải Phòng	28,00%	28,00%	Gia công cơ khí	43.729.369.493	41.261.528.318
Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật ⁽¹⁾	Hồ Chí Minh	21,70%	21,70%	Kinh doanh vận tải đa phương thức	35.541.038.247	35.751.064.670
Công ty TNHH Agility ⁽¹⁾	Hồ Chí Minh	29,00%	29,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức	103.747.194.295	83.718.547.592

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH****c) Đầu tư vào công ty liên kết**

	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
					30/09/2023	01/01/2023 (Đã điều chỉnh)
					VND	VND
Công ty TNHH Nissin Logistics ⁽¹⁾	Hà Nội	29,00%	29,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức	129.274.359.646	125.360.813.101
Công ty TNHH Lotte Vinatrans Global Logistics (Việt Nam) ⁽¹⁾	Hồ Chí Minh	49,00%	49,00%	Kinh doanh vận tải đa phương thức	38.958.066.306	34.731.248.683
✓ Công ty Cổ phần Luyện cán thép Gia Sàng ⁽²⁾	Thái Nguyên	25,78%	25,78%	Sản xuất thép	-	-
					2.350.397.906.275	2.859.072.386.364

Thông tin bổ sung cho các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:

(1): Các công ty liên kết của Công ty Cổ phần Giao nhận kho vận Ngoại thương Việt Nam thông qua đầu tư gián tiếp.

(2): Công ty liên kết của Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên thông qua đầu tư gián tiếp. Công ty này đã tạm ngưng hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 và có lỗ lũy kế trên Bảng cân đối kế toán đã vượt vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của khoản đầu tư này theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 được xác định bằng 0 VND.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH****d) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Mã CK	30/09/2023			01/01/2023		
		Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ phần Vinafreight ⁽¹⁾	VNF	31.213.204.819	32.405.184.000	-	31.213.204.819	32.060.448.000	
- Công ty Cổ phần Giao nhận Vận tải Ngoại thương ⁽¹⁾⁽²⁾	VNT	18.559.200.000	64.882.734.000	-	14.040.000.000	59.490.000.000	
- Công ty Cổ phần Giao nhận Vận tải Miền Trung ⁽¹⁾	VMT	3.566.383.568	10.515.600.000	-	3.566.383.568		
- Công ty TNHH Dịch vụ Hàng không Véc tơ Quốc tế		5.058.631.771		-	5.058.631.771		
- Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Thương mại Con đường Việt		624.489.800			624.489.800		
- Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê		274.240.074.411		(3.349.445.333)	274.240.074.411		(3.156.882.103)
- Công ty TNHH Cảng quốc tế Thị Vải		76.909.667.169		-	76.909.667.169		-
- Công ty TNHH Ống thép Nippon Steel Việt Nam		28.500.000.000		(17.201.243.838)	28.500.000.000		(17.201.243.838)
- Quỹ hỗ trợ Quốc gia		550.000.000		-	550.000.000		-
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Vật liệu chịu lửa		3.423.387.421		-	3.423.387.421		-
- Công ty Cổ phần Vận tải Gang thép Thái Nguyên		1.527.714.510		-	1.527.714.510		-
- Công ty Cổ phần Hợp kim sắt Gang thép Thái Nguyên		844.433.611		-	844.433.611		-
- Công ty Cổ phần Hợp kim sắt Phú Thọ		7.500.000.000		(7.500.000.000)	7.500.000.000		(7.500.000.000)
- Công ty Cổ phần Cơ khí Gang Thép		4.591.247.414		-	4.591.247.414		
		457.108.434.494		(28.050.689.171)	452.589.234.494		(27.858.125.941)

(1): Giá trị hợp lý các khoản đầu tư này được xác định theo giá đóng cửa tại ngày 30/09/2023 và ngày 30/12/2022 trên sàn HOSE, HNX.

Các khoản đầu tư còn lại Tổng Công ty chưa xác định giá trị hợp lý do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

(2): Lý do thay đổi đối với khoản đầu tư vào Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại thương: Thực hiện Nghị quyết 02/2023/NQ-HĐQT ngày 04 tháng 01 năm 2023 của Hội đồng Quản trị Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại thương, Công ty đã chuyển đổi phần trái phiếu thành vốn góp.

5 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
<i>Bên liên quan</i>				
Công ty Cổ phần Thép Tâm lá Thống Nhất	50.514.738.262	(50.589.483.172)	54.811.554.772	(54.789.483.172)
Công ty Tôn Phương Nam	104.512.140.026	-	162.228.212.828	-
Công ty TNHH Vận tải Việt Nhật	5.839.698.919	-	4.927.200.682	-
Công ty CP Giao nhận Vận tải Ngoại thương	1.132.443.180	-	1.048.558.500	-
Công ty TNHH Nissin Logistics (Việt Nam)	-	-	207.669.001	-
Công ty Cổ phần Luyện cán thép Gia Sáng	5.880.475.784	(5.240.071.552)	5.880.475.784	(5.240.071.552)
	167.879.496.171	(55.829.554.724)	229.103.671.567	(60.029.554.724)
<i>Bên khác</i>				
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại SMC	146.485.675.761	-	164.040.295.948	-
Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Trung Dũng	251.899.841.715	(147.566.440.981)	251.899.841.715	(147.566.440.981)
Chip Mong Group Co., Ltd	22.248.463.503	-	151.949.799.525	-
Công ty Cổ phần Tôn thép Việt Pháp	227.585.461.246	-	149.238.821.818	-
Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Hà Nam	127.372.235.803	(87.343.026.871)	127.372.235.803	(87.343.026.871)

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần Thương mại Thái Hưng	283.295.189.427	-	285.790.134.856	-
Công ty TNHH NS Bluescope Việt Nam	69.526.993.352	-	97.989.969.366	-
Công ty TNHH Thương mại Quốc tế Phú Vinh	-	-	89.166.577.924	-
Công ty Cổ phần B.C.H	118.674.555.904	-	85.666.351.886	-
Công Ty Cổ Phần Thép Trung Dũng	-	-	57.930.680.517	-
Công ty TNHH Lương Thổ	50.872.614.401	(26.688.093.327)	50.872.614.401	(26.688.093.327)
Công ty TNHH Thép Tây Đô	40.410.652.159	-	35.840.933.040	-
Công Ty TNHH Thương Mại & Sản Xuất Quản Trung	39.048.578.302	-	32.876.286.158	-
Công ty TNHH MTV Sản xuất và Thương mại Phong Thao	30.851.731.524	-	29.310.351.922	-
Công ty TNHH Hồng Trang	24.675.235.824	-	24.675.235.824	-
Công ty TNHH Thương mại Tôn Phương Nam	28.840.243.373	-	23.365.240.844	-
Công ty TNHH Kim khí Thép Long An	35.588.313.140	-	-	-
Đối tượng khác	1.488.101.446.255	(111.119.947.344)	834.662.580.585	(109.982.144.072)
	2.985.477.231.689	(372.717.508.523)	2.492.647.952.132	(371.579.705.251)
	3.153.356.727.860	(428.547.063.247)	2.721.751.623.699	(431.609.259.975)

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Công ty TNHH Glory Thành Đô	-	-	2.117.148.000	-
Công ty TNHH NKB Archi Việt Nam	2.257.800.000	(2.257.800.000)	2.257.800.000	(2.257.800.000)
STEEL BASE TRADE AG	2.212.501.163	(2.212.501.163)	2.212.501.163	(2.212.501.163)
Công ty TNHH Thép Hòa Phát Hưng Yên - Chi nhánh Bình Dương	-	-	24.211.000.000	-
Chi nhánh Công ty TNHH Industrielle Beteiligung tại Hải Phòng	4.763.520.135	-	4.763.520.135	-
Công ty TNHH Thiết Bị Công Nghiệp Sao Việt	-	-	1.607.429.240	-
Công ty TNHH Thương mại An Cường	-	-	1.027.000.000	-
Công ty TNHH An Bảo Nguyên	-	-	1.339.000.000	-
Công ty TNHH Công nghệ Vũ Lê	1.696.160.400	-	-	-
Công ty Cổ phần Tư vấn và Chuyển giao Công nghệ Quốc tế	-	-	-	-
- DANIELI CO.,LTD	3.976.700.000	-	-	-
Đối tượng khác	20.752.522.252	(935.349.000)	15.010.849.683	(935.349.000)
	35.659.203.950	(5.405.650.163)	54.546.248.221	(5.405.650.163)

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
b) Dài hạn				
Công ty Cổ phần Lilama Hà Nội	12.998.581.845	-	12.998.581.845	-
Công ty Cổ phần Lilama 10	6.956.837.496	-	6.956.837.496	-
Trả trước cho người bán khác	1.091.194.000	-	1.091.194.000	-
	21.046.613.341	-	21.046.613.341	-

Thông tin bổ sung cho khoản trả trước cho người bán dài hạn:

Các khoản trả trước cho người bán dài hạn được theo dõi tại Ban quản lý dự án bao gồm các khoản trả trước liên quan đến Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên.

Ngày 20/02/2019, Thanh tra Chính phủ đã thông báo "Kết luận thanh tra Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên". Các khoản trả trước cho người bán liên quan đến dự án có thể thay đổi sau khi các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ được thực hiện.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

7 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dư phòng VND	Giá trị VND	Dư phòng VND
a) Ngắn hạn				
a.1) Chi tiết theo nội dung				
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	14.914.475.147	-	4.009.553.000	-
- Phải thu về lãi tiền gửi, tiền cho vay	31.992.692.391	-	16.829.110.858	-
- Phải thu người lao động về bảo hiểm các loại	969.102.900	-	-	-
- Tiền phạt, phải thu về thép phế nhập khẩu thiếu không đảm bảo chất lượng	56.150.436.182	(52.975.118.944)	57.993.466.581	(52.975.118.944)
- Phải thu UBND Huyện Đông Hồ về tiền sử dụng đất tái định cư mô Trại cau	8.583.028.500	-	8.583.028.500	-
- Phải thu Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất các khoản thanh toán hộ ⁽¹⁾	62.830.489.966	(62.830.489.966)	68.830.489.966	(68.830.489.966)
- Phải thu các khoản thanh toán hộ khác	13.199.851.637	(153.430.000)	16.202.842.007	(161.910.525)
- Phải thu Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất về lãi chậm trả ⁽¹⁾	84.020.446.661	(33.803.709.493)	80.724.635.428	(33.803.709.493)
- Phải thu về lãi chậm trả Công ty TNHH Khoáng sản và Luvên kim Việt Trung	12.261.870.111	(12.261.870.111)	12.261.870.111	(12.261.870.111)
- Phải thu về lãi chậm trả các đơn vị khác	19.599.886.052	-	8.701.393.144	-
- Phải thu Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại (BMC) tiền đặt cọc thuê đất	2.552.550.000	(2.552.550.000)	2.552.550.000	(2.552.550.000)
- Phải thu tiền bồi thường, giải phóng tàu nhanh	2.467.668.215	-	2.467.668.215	-
- Công ty CP Đầu tư Thương mại SMC ⁽²⁾	4.398.134.298	-	4.818.134.298	-
- Công ty TNHH Thương mại thép Mười Đây ⁽²⁾	879.626.860	-	963.626.860	-
- Tạm ứng	3.475.194.344	-	1.971.420.618	-
- Ký cược, ký quỹ	13.544.140.141	-	28.675.728.626	-
- Thuế TNCN tạm trích	490.960.632	-	-	-
- Phải thu khác	33.753.737.574	(2.813.232.907)	20.412.493.205	(2.883.232.907)
	366.084.291.611	(167.390.401.421)	335.998.011.417	(173.468.881.946)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	41.718.019.980	-	40.051.421.880	-
	41.718.019.980	-	40.051.421.880	-

Thông tin bổ sung cho khoản phải thu Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất:

(1) Tổng Công ty đã phát hành các Thư bảo lãnh số 242/VNS-TCKT và 243/VNS-TCKT, cam kết bảo lãnh thanh toán cho Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất đối với khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam và Công ty Tài chính Cổ phần Xi măng theo Hợp VND tín dụng số 0017/ĐTDA/09CN ngày 23 tháng 04 năm 2009 với hạn mức bảo lãnh lần lượt là 15 triệu đô la Mỹ và 132.650.000.000 VND.

Tổng số tiền mà Tổng Công ty đã thanh toán thay cho Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất theo các Thư bảo lãnh nêu trên là 119.680.489.966 VND.

Đến thời điểm 30 tháng 09 năm 2023, Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất còn phải thanh toán cho Tổng Công ty nợ gốc là 62.830.489.966 VND và tổng tiền lãi tương ứng 74.126.001.557 VND. Số tiền lãi này bao gồm:

TT	Nội dung	Số tiền
1	Tiền lãi tính đến thời điểm 31/01/2014 (Tổng Công ty đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh các năm tài chính trước và trích dự phòng 100%)	13.131.348.883
2	Tiền lãi chậm trả phát sinh từ các giao dịch thương mại khác (Tổng Công ty đã ghi nhận vào kết quả kinh doanh các năm tài chính trước và trích dự phòng 100%)	10.777.915.506
3	Tiền lãi chậm trả phát sinh trong giai đoạn 2015 đến 2020 ghi nhận theo Biên bản Kiểm toán Nhà nước năm 2020 (Tổng Công ty ghi nhận tăng phải thu khác - phải trả khác và không trích lập dự phòng)	37.219.123.856
4	Tiền lãi chậm trả phát sinh từ sau năm tài chính 2020 đến nay (Tổng Công ty ghi nhận tăng phải thu khác - phải trả khác và không trích lập dự phòng)	12.997.613.312
		74.126.001.557

Công ty Cổ phần Thép tấm lá Thống Nhất còn phải trả cho Công ty TNHH MTV Thép Tấm Lá phủ Mỹ - VNSTEEL là 9.894.445.104 VND.

(2): Đây là các khoản mà Tổng Công ty phải thu của các doanh nghiệp này tương ứng với cam kết bảo lãnh của họ đối với Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Thống Nhất (TNS). Số tiền phải thu được tính theo tỷ lệ vốn góp của mỗi bên tại TNS trên tổng giá trị Tổng Công ty đã bảo lãnh cho các khoản vay đầu tư Nhà máy cán thép Thống Nhất. Các khoản này đã được Tổng Công ty điều chỉnh tăng phải thu khác, đối ứng với phải trả khác (thuyết minh số 18) theo Biên bản kiểm toán nhà nước năm 2020. Sau năm tài chính 2020, Tổng Công ty tiếp tục điều chỉnh các khoản mục này theo số nợ gốc mà TNS đã thanh toán cho Tổng Công ty.

8 . NỢ XẤU

	30/09/2023		01/01/2023 (đã điều chỉnh)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu				
- Công ty TNHH Thương mại và du lịch Trung Dũng	251.899.841.715	104.333.400.734	251.899.841.715	104.333.400.734
- Công ty Cổ phần Thép Tâm lá Thống Nhất	147.148.937.721	525.255.090	157.445.754.231	22.071.600
- Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Hà Nam	127.372.235.803	40.029.208.932	127.372.235.803	40.029.208.932
- Công ty TNHH Thương mại Lương Thổ	50.872.614.401	24.184.521.074	50.872.614.401	24.184.521.074
- Công ty TNHH Hồng Trang	24.675.235.824	24.675.235.824	24.675.235.824	24.675.235.824
- Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Tân Hồng	21.177.618.000	-	21.177.618.000	-
- Công ty TNHH Khoáng sản và Luyện kim Việt Trung	12.261.870.111	-	12.261.870.111	-
- Các khoản khác	179.118.249.181	19.435.866.271	174.295.147.590	12.580.237.647
	814.526.602.756	213.183.487.925	820.000.317.675	205.824.675.811

Thông tin bổ sung cho các khoản nợ xấu:

Các khoản nợ xấu bao gồm 201.030.859.458 VND tiền lãi chậm trả tương ứng với khoản công nợ khó đòi tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên. Trong đó, lãi chậm trả của các khoản phải thu quá hạn thanh toán theo hợp đồng điều chỉnh theo Biên bản của Kiểm toán Nhà nước năm 2013 là 195.529.177.023 VND và lãi chậm trả phải thu Công ty đã ghi nhận là 5.501.682.435 VND được ghi tăng khoản mục phải thu khách hàng và phải trả khác trên Bảng cân đối kế toán.

Và nợ xấu với số tiền 3.691.849.780 VND tại Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội - Vnsteel đã trích lập dự phòng trước đó nhưng phải hoàn nhập theo kiến nghị tại Thông báo số 186/TB-KTNN ngày 14/01/2019 của Kiểm toán nhà nước. Do đó khoản mục dự phòng nợ phải thu khó đòi tại thời điểm đầu và cuối kỳ này chưa phản ánh giá trị dự phòng đối với các khoản công nợ này.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCPSố 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**9 . HÀNG TỒN KHO**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	141.882.376.507	(11.585.176.681)	60.952.076.205	-
Nguyên liệu, vật liệu	2.058.068.111.927	(6.486.151.340)	2.333.550.653.407	(14.742.745.599)
Công cụ, dụng cụ	14.266.318.136	-	15.243.871.344	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	119.149.208.533	(1.689.741.739)	38.535.553.998	-
Thành phẩm	1.551.467.754.626	(21.678.257.133)	1.568.371.498.333	(24.929.480.406)
Hàng hoá	257.668.078.729	(53.253.433.846)	705.862.442.136	(96.635.499.281)
Hàng gửi đi bán	225.361.085.998	(9.612.912.909)	148.275.345.852	(20.087.992.774)
	4.367.862.934.456	(104.305.673.648)	4.870.791.441.275	(156.395.718.060)

10 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN**a) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Dự án khu nhà ở cao tầng tại số 120 Hoàng Quốc Việt (1)	26.025.322.273	26.025.322.273	26.025.322.273	26.025.322.273
Chi phí thuê đất các lô đất Tổng Công ty hợp tác kinh doanh (2)	14.739.509.020		13.533.448.227	
	40.764.831.293		39.558.770.500	

(1): Theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 17/2009/HĐHTĐT ngày 31 tháng 03 năm 2009 giữa Tổng Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư và Kỹ thuật Vinaconex, các bên cùng hợp tác đầu tư xây dựng Dự án khu nhà ở cao tầng kết hợp dịch vụ và văn phòng tại số 120 đường Hoàng Quốc Việt, Cầu Giấy, Hà Nội.

Theo các điều khoản thỏa thuận giai đoạn I của dự án, Tổng Công ty là chủ đầu tư Dự án, chịu mọi trách nhiệm về công tác đền bù, giải phóng mặt bằng để chuyển giao đất sạch cho đối tác thực hiện Dự án. Đồng thời, Tổng Công ty đứng tên nộp các khoản chi phí về đất theo quy định của pháp luật. Tổng mức đầu tư dự kiến của Dự án là 200 tỷ VND và thực hiện trong 33 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng hợp tác đầu tư.

Đến thời điểm 30 tháng 09 năm 2023, dự án vẫn đang trong giai đoạn giải phóng mặt bằng. Toàn bộ chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn là khoản lãi phạt chậm nộp tiền thuê đất liên quan đến lô đất nêu trên.

(2): Tại các khu đất số 19/20 đường Tự Quyết, phường Tân Sơn Nhì, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh; số 45 Ngõ Quang Huy, phường Thảo Điền, Quận 2; số 41, tổ 7, phường Phước Long B, Quận 9, thành phố Hồ Chí Minh; Tổng Công ty thực hiện hợp tác với các bên có liên quan theo Thỏa thuận hợp tác đầu tư ngày 15/05/2009 và Phụ lục Thỏa thuận hợp tác đầu tư số 01/2015/PL-HTĐT ngày 29/06/2015 để triển khai các dự án bất động sản đối với 03 cơ sở nhà đất tại các vị trí kể trên.

Theo Biên bản kiểm toán nhà nước năm 2020, chi phí thuê đất của các lô đất trên phát sinh trong giai đoạn dự án chưa triển khai số tiền 9.218.643.735 VND, chưa được các bên tham gia góp vốn làm rõ trách nhiệm nộp tiền thuê đất, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp phù hợp với quy định của pháp luật, Tổng Công ty thực hiện ghi tăng khoản mục phải thu khác theo kiến nghị.

Đến kỳ hiện tại, chi phí thuê đất phát sinh sau năm tài chính 2020 là 5.520.865.285 VND; toàn bộ các chi phí thuê đất kể trên Tổng Công ty đã phân loại lại từ khoản mục "Phải thu khác" sang theo dõi trên khoản mục "Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn".

b) Xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Xây dựng cơ bản dở dang	6.540.074.930.857	6.279.648.622.045
Dự án cải tạo và mở rộng sản xuất Công ty Gang thép Thái Nguyên - Giai đoạn 2 ⁽¹⁾	6.529.868.643.281	6.267.977.922.001
- Dự án mạ ⁽²⁾	1.755.000.000	1.755.000.000
- Dự án tòa nhà Văn phòng tại số 91 Láng Hạ ⁽³⁾	1.049.580.682	1.049.580.682
- Dự án di dời và xây dựng Nhà máy Thép Thủ Đức ⁽⁴⁾	783.360.018	783.360.018
- Dự án di dời, cải tạo, nâng cấp xưởng luyện cán thép	575.983.500	575.983.500
- Các công trình khác	6.042.363.376	7.506.775.844
Mua sắm tài sản cố định	2.772.088.396	355.746.000
Sửa chữa lớn tài sản cố định	8.504.783.351	20.203.704
	✓ 6.551.351.802.604	6.280.024.571.749

Thông tin chi tiết về các dự án:

(1) Dự án cải tạo và mở rộng sản xuất Công ty Gang thép Thái Nguyên - Giai đoạn 2

Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên (TISCO) - công ty con của Tổng công ty đang triển khai Dự án "Cải tạo và mở rộng sản xuất Công ty Gang thép Thái Nguyên - giai đoạn 2" với tổng chi phí đầu tư toàn dự án theo dự toán ban đầu là 3.843,67 tỷ VND và theo dự toán điều chỉnh đã được phê duyệt tổng mức đầu tư mới của dự án là 8.104,91 tỷ VND (theo hợp đồng đã ký kết với nhà thầu chính Công ty China Metallurgical Group Corporation (MCC) số 01#EPC/TISCO-MCC ngày 12/07/2007).

Hiện tại, dự án đã kéo dài hơn so với dự án kiến ban đầu, Ban lãnh đạo TISCO cùng Tổng Công ty thép Việt Nam - CTCP vẫn đang tiếp tục đàm phán với các nhà thầu và phối hợp với các cơ quan nhà nước có liên quan để tháo gỡ các khó khăn cho dự án.

Tại thời điểm 30/09/2023, tổng giá trị đầu tư của dự án đã thực hiện là 6.530 tỷ VND, trong đó chi phí lãi vay vốn hóa là 3.317 tỷ VND; chi phí phát sinh chủ yếu trong 9 tháng đầu năm 2023 là chi phí lãi vay vốn hóa.

Ngày 20/02/2019, Thanh tra Chính phủ thông báo "Kết luận thanh tra Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên". Các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ vẫn đang trong quá trình thực hiện. Chi phí đầu tư của dự án có thể thay đổi sau khi các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ được thực hiện.

(2) Dự án mạ tại Công ty Cổ phần Thép Tấm lá Phú Mỹ

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang đang phản ánh các khoản chi phí tư vấn, thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường, báo cáo nghiên cứu khả thi của dự án mở rộng, bổ sung xây dựng xưởng sản xuất tôn mạ kẽm, nhôm kẽm và tôn mạ màu (Dự án mạ). Tổng mức đầu tư theo kế hoạch là 1.266,5 tỷ VND.

(3) Dự án tòa nhà Văn phòng tại số 91 Láng Hạ

Toàn bộ chi phí là chi phí tư vấn thiết kế của Dự án tòa nhà văn phòng tại số 91 Láng Hạ. Tổng Công ty đang thực hiện thủ tục xin cấp phép và sẽ tiếp tục triển khai Dự án khi được cấp phép.

(4) Dự án di dời và xây dựng nhà máy Thép Thủ Đức

Đây là các chi phí tư vấn viết báo cáo nghiên cứu khả thi và thẩm định dự án ... để di dời nhà máy thép Thủ Đức ra khỏi nội đô thành phố Hồ Chí Minh.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**11 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	2.675.283.987.842	8.210.675.372.830	1.139.640.426.299	83.433.774.350	166.231.431.620	12.275.264.992.941
- Mua trong kỳ	135.320.000	10.216.315.751	3.677.652.728	355.799.000	-	14.385.087.479
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	4.068.353.372	11.970.426.131	-	4.389.612.997	218.830.000	20.647.222.500
- Tăng khác	-	132.000.000	-	-	-	132.000.000
- Thanh lý, nhượng bán	(732.801.839)	(4.099.574.199)	(4.511.751.104)	(2.356.514.097)	-	(11.700.641.239)
- Giảm khác	-	(300.883.493)	-	-	-	(300.883.493)
Số dư cuối kỳ	2.678.754.859.375	8.228.593.657.020	1.138.806.327.923	85.822.672.250	166.450.261.620	12.298.427.778.188
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	1.909.500.643.205	7.124.329.859.030	884.995.664.830	69.214.077.589	158.122.266.496	10.146.162.511.150
- Khấu hao trong kỳ	55.678.559.578	182.698.983.057	29.371.767.308	3.789.327.392	638.430.234	272.177.067.569
- Tăng khác	202.427.643	-	-	-	-	202.427.643
- Thanh lý, nhượng bán	(732.801.839)	(4.099.574.199)	(4.470.917.771)	(2.356.514.097)	-	(11.659.807.906)
- Giảm khác	(12.078.914)	(288.804.579)	-	-	-	(300.883.493)
Số dư cuối kỳ	1.964.636.749.673	7.302.640.463.309	909.896.514.367	70.646.890.884	158.760.696.730	10.406.581.314.963
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	765.783.344.637	1.086.345.513.800	254.644.761.469	14.219.696.761	8.109.165.124	2.129.102.481.791
Tại ngày cuối kỳ	714.118.109.702	925.953.193.711	228.909.813.556	15.175.781.366	7.689.564.890	1.891.846.463.225

12 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Giá trị quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản cố định vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	829.555.890.790	23.450.777.783	110.694.135.828	963.700.804.401
- Mua trong kỳ	-	3.940.000.000	-	3.940.000.000
- Thanh lý, nhượng	-	(960.000.000)	-	(960.000.000)
Số dư cuối kỳ	829.555.890.790	26.430.777.783	110.694.135.828	966.680.804.401
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	10.262.502.857	14.334.294.836	110.680.121.247	135.276.918.940
- Khấu hao trong l	918.851.580	2.863.700.991	14.014.581	3.796.567.152
- Thanh lý, nhượng	-	(960.000.000)	-	(960.000.000)
Số dư cuối kỳ	11.181.354.437	16.237.995.827	110.694.135.828	138.113.486.092
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ	819.293.387.933	9.116.482.947	14.014.581	828.423.885.461
Tại ngày cuối kỳ	818.374.536.353	10.192.781.956	-	828.567.318.309

Thông tin bổ sung cho Giá trị quyền sử dụng đất:

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Tổng Công ty đang ghi nhận giá trị quyền sử dụng đất của 14 lô đất xin giao đất có thu tiền sử dụng đất với tổng nguyên giá là 784.940.123.563 VND theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa đã được Bộ Công thương phê duyệt, bao gồm:

07 lô đất đã có quyền sử dụng đất không xác định thời hạn trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp:

TT	Vị trí	Giá trị quyền sử dụng đất	Ghi chú
1	Khu đô thị Bắc, phường Nguyễn Du, thành phố Hà Tĩnh ⁽¹⁾	109.834.560.000	
2	Số 410 đường 2/9, phường Hòa Cường Nam, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng	16.458.750.000	
3	Số 141 Phan Chu Trinh, Phường 2, Thành phố Vũng Tàu (có mặt tiền trên đường Phan Chu Trinh, đoạn từ Thùy Vân đến Võ Thị Sáu) ⁽²⁾	27.098.200.000	Đã ký hợp đồng thuê đất trả tiền hàng năm
4	Các khu đất của Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội ⁽³⁾	2.219.012.340	
5	Các khu đất của Công ty Cổ phần Kim khí Thành phố Hồ Chí Minh	9.553.078.260	
6	Các khu đất của Công ty Cổ phần Giao nhận Kho vận Ngoại thương Việt Nam	9.623.759.000	
7	Các khu đất của Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL ⁽⁴⁾	6.297.234.860	Đã ký hợp đồng thuê đất trả tiền hàng năm
		181.084.594.460	

(1) Thông tin liên quan đến lô đất tại khu đô thị Bắc, phường Nguyễn Du, thành phố Hà Tĩnh:

Tổng Công ty đang ghi nhận quyền sử dụng lô đất tại khu đô thị Bắc, phường Nguyễn Du, thành phố Hà Tĩnh theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa đã được Bộ Công thương phê duyệt theo Quyết định số 3468/QĐ-BCT ngày 29 tháng 09 năm 2010 với giá trị là 109.834.560.000 VND. Ngày 18 tháng 03 năm 2012, UBND tỉnh Hà Tĩnh đã ban hành Quyết định số 729/QĐ-UBND về việc thu hồi lô đất này. Ngày 27 tháng 02 năm 2015, Tổng Công ty đã gửi Công văn số 211/VNS-QLĐT đề nghị Sở Tài Nguyên và Môi trường Hà Tĩnh thực hiện thủ tục thu hồi lô đất và xác định giá trị đền bù lô đất nêu trên để bàn giao. Đồng thời, Tổng Công ty cũng gửi văn bản xin ý kiến của Bộ Công thương và Chính phủ về vấn đề này.

Căn cứ theo văn bản số 5252/VPCP-ĐMDN ngày 23 tháng 05 năm 2017 của Văn phòng Chính Phủ, Tổng Công ty đã có văn bản số 747/VNS-QLĐT ngày 30 tháng 05 năm 2017 gửi Sở Tài chính tỉnh Hà Tĩnh đề nghị xem xét lập phương án xác định giá trị còn lại đầu tư vào đất, tài sản gắn liền trên đất để hoàn trả cho Tổng Công ty.

Ngày 13 tháng 09 năm 2018, UBND tỉnh Hà Tĩnh đã có công văn trả lời Tổng Công ty, theo đó, chưa có văn bản quy định, hướng dẫn hoàn trả, bồi thường về giá trị quyền sử dụng đất đã tính vào giá trị doanh nghiệp thực hiện cổ phần hóa khi nhà nước thu hồi đất.

(2) Lô đất tại 141 Phan Chu Trinh, Phường 2, Thành phố Vũng Tàu có diện tích 3.679,1 m², hiện nay Khách sạn Phương Nam đang sử dụng gồm 02 phần: đất nhận chuyển nhượng từ cá nhân có diện tích 863 m², phần diện tích còn lại là đất thuê. Tổng Công ty đã ký hợp đồng thuê đất cho cả 02 khu này và ghi nhận Tài sản cố định vô hình cho phần diện tích 863 m² nhận chuyển nhượng từ cá nhân với giá trị 27.098.200.000 VND do chưa có biên bản bàn giao sang công ty cổ phần. Phần diện tích còn lại là đất thuê trả tiền hàng năm với giá trị lợi thế vị trí địa lý phát sinh khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa là 27.316.170.000 VND đã được Tổng Công ty phân bổ vào chi phí trong năm tài chính 2021.

(3) Năm 2019, Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội đã ghi giảm tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có thời hạn tại số 67 Ngô Quyền, phường Máy Chai, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng với nguyên giá là 1.757.491.340 VND do hết thời hạn sử dụng đất.

(4) Quyền sử dụng thửa đất số 376, Thị trấn Phú Mỹ, Huyện Tân Thành, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được chuyển giao từ Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP theo biên bản bàn giao ngày 28 tháng 01 năm 2015. Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất vẫn đứng tên Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP. Công ty đang thực hiện các thủ tục pháp lý liên quan chuyển nhượng quyền sử dụng đất này.

07 lô đất chuyển đổi từ thuê đất hàng năm sang giao đất có thu tiền sử dụng đất theo phương án cổ phần hóa đã ghi nhận phải trả ngân sách Nhà nước:

TT	Vị trí	Giá trị quyền sử dụng đất
1	Số 91 Láng Hạ, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội ⁽⁵⁾	160.756.686.000
2	Số 63, ngõ 42 Lạc Trung, phường Thanh Lương, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội ⁽⁵⁾	34.540.989.975
3	Số 56 Thủ Khoa Huân, phường Bến Thành, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh ⁽⁵⁾	153.176.562.000
4	Số 120 Hoàng Quốc Việt, phường Nghĩa Tân, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội ⁽⁶⁾	54.465.813.727
5	Số 19/20 Tư Quyết, khu phố 1, phường 17, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh ⁽⁷⁾	75.901.457.401
6	Số 45 Ngô Quang Huy, ấp An Điền, phường Thào Điền, Quận 2, thành phố Hồ Chí Minh	85.738.620.000
7	Số 41, Tổ 7, khu phố 3, phường Phước Long B, quận 9, thành phố Hồ Chí Minh	39.275.400.000
		603.855.529.103 ✓

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCPSố 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

(5) Tổng Công ty đã xin thay đổi phương án sử dụng đất từ giao đất sang thuê đất thời hạn 50 năm cho 03 lô đất gồm: lô đất 91 Láng Hạ - Đống Đa - Hà Nội, lô đất 63 ngõ 42 Lạc Trung - Hai Bà Trưng - Hà Nội, lô đất 56 Thủ Khoa Huân - Quận 1 - thành phố Hồ Chí Minh và đã được Bộ Công thương nhất trí phương án theo Công văn số 11155/BCT-TC ngày 10 tháng 11 năm 2014 với tổng giá trị quyền sử dụng đất là 348.474.237.975 VND. Tuy nhiên, Tổng Công ty chưa ghi nhận giảm giá trị của 03 lô đất này do chưa có Quyết định phê duyệt và Biên bản bàn giao sang công ty cổ phần.

(6) Lô đất tại số 120 đường Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội đã được UBND thành phố Hà Nội phê duyệt giá trị quyền sử dụng đất trong năm 2012 và đã nộp tiền sử dụng đất. Tổng Công ty đã hạch toán điều chỉnh theo phê duyệt của UBND thành phố Hà Nội.

(7) Ngày 26 tháng 04 năm 2013, UBND thành phố Hồ Chí Minh đã ra Quyết định số 1985/UBND-ĐTMT về việc chấm dứt hiệu lực thực hiện Công văn số 3462/UBND-ĐTMT ngày 13 tháng 07 năm 2009 và Công văn số 3867/UBND-ĐTMT ngày 11 tháng 08 năm 2010 của UBND thành phố về việc chấp thuận địa điểm đầu tư xây dựng chung cư kết hợp thương mại dịch vụ trên khu đất tại số 19/20, đường Tự Quyết, phường 17, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh. Do đó, lô đất này vẫn sử dụng cho hoạt động khác của Tổng Công ty.

13 . BÁT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà VND	Thiết bị VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	165.288.107.172	26.981.343.660	192.269.450.832
Số dư cuối kỳ	165.288.107.172	26.981.343.660	192.269.450.832
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	80.552.023.943	26.981.343.660	107.533.367.603
- Khấu hao trong kỳ	3.482.683.740	-	3.482.683.740
Số dư cuối kỳ	84.034.707.683	26.981.343.660	111.016.051.343
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	84.736.083.229	-	84.736.083.229
Tại ngày cuối kỳ	81.253.399.489	-	81.253.399.489

14 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	26.056.068.398	27.992.622.643
Chi phí sửa chữa tài sản cố định, thay vật tư thiết bị	5.358.951.695	10.916.555.352
Chi phí thuê văn phòng, thuê đất, thuê tài sản	6.862.232.804	22.500.000
Chi phí bảo hiểm	6.546.318.743	4.952.695.702
Trục cán	5.962.738.400	10.019.009.259
Chi phí bóc đất đá	9.739.522.032	9.739.522.032
Giá trị vật tư thiết bị phân bổ	6.925.981.562	6.682.118.484
Chi phí đường lò chuẩn bị sản xuất	10.570.154.233	10.885.835.262
Chi phí biển quảng cáo	3.866.216.402	4.797.147.993
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	17.344.049.065	2.730.374.153
	99.232.233.334	88.738.380.880
b) Dài hạn		
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	68.435.240.149	94.638.711.186
Chi phí trả trước tiền thuê mặt bằng	6.166.803.576	6.323.720.592
Chi phí sửa tài sản, thay thế thiết bị	4.050.152.125	18.378.012.894
Phí sử dụng tài liệu địa chất	45.226.335.591	48.140.196.145
Tiền thuê đất tại khu công nghiệp Vĩnh Lộc, tỉnh Long An ⁽¹⁾	15.300.955.761	15.602.275.509
Giá trị thương hiệu	10.431.794.763	16.690.871.646
- Tại Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	10.431.794.763	16.690.871.646
Giá trị lợi thế vị trí địa lý ⁽²⁾	47.319.817.128	54.402.975.960
- Tại Công ty TNHH MTV Thép Tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL	1.574.035.284	8.657.194.116
- Tại Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	45.745.781.844	45.745.781.844
Chi phí chờ phân bổ trực từa	11.266.321.712	16.259.894.653
Phụ tùng bị kiện cán thép	120.626.420.685	111.466.936.357
Chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng mỏ Tiến Bộ, Trại Cau	876.529.120	5.681.088.125
Chi phí mở bảo lãnh	615.085.236	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	8.931.981.356	6.898.840.325
	339.247.437.202	394.483.523.392

(1) Giá trị tiền thuê đất trả trước một lần cho thời hạn 50 năm tại Khu công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức, ấp Voi Lá, xã Long Hiệp, huyện Bến Lức, tỉnh Long An. Hiện khu đất này đang được Công ty TNHH Nippovina sử dụng.

(2) Giá trị lợi thế vị trí địa lý của các lô đất Tổng Công ty đã bàn giao về các đơn vị thành viên, đây là giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê phát sinh khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa của Tổng Công ty đã được Bộ Công thương phê duyệt theo Quyết định số 3468/QĐ-BCT ngày 29 tháng 09 năm 2010.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

15 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
<i>Bên liên quan</i>				
Công ty TNHH Thép Vina Kyoei	27.667.607.159	27.667.607.159	140.416.144.330	140.416.144.330
Công ty TNHH Ống thép Việt Nam	-	-	2.184.000.143	2.184.000.143
Công ty Cổ phần Kim Khí Miền Trung	-	-	2.492.490	2.492.490
Công ty Cổ phần Lưới thép Bình Tây	235.371.948	235.371.948	680.741.858	680.741.858
Công ty Tôn Phương Nam	6.316.704.245	6.316.704.245	-	-
Công ty TNHH Nippovina	1.060.919.200	1.060.919.200	-	-
	35.280.602.552	35.280.602.552	143.283.378.821	143.283.378.821
<i>Bên khác</i>				
Công ty TNHH Gang thép Hưng Nghiệp Formosa Hà Tĩnh	30.668.545.600	30.668.545.600	-	-
Công ty Cổ phần Luyện kim đen Thái Nguyên	390.665.000	390.665.000	74.616.619.169	74.616.619.169
Công ty TNHH Đại Việt	7.584.347.395	7.584.347.395	48.202.806.985	48.202.806.985
Glencore International Ag	-	-	18.574.609.046	18.574.609.046
Công ty TNHH TM Dịch vụ Hồng Long Phúc	-	-	17.118.262.920	17.118.262.920
Công ty Cổ phần B.C.H	369.371.739.126	369.371.739.126	-	-
Mr.BUN	-	-	16.231.320.000	16.231.320.000
VIRATH	-	-	-	-
Rhi Refractories Pacific Pte Ltd	-	-	13.040.048.851	13.040.048.851

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Young Poong Corporation Sukpo Zinc Refinery Công ty CP thương mại Nguyễn Quốc Công ty Cổ phần Trung tâm Gia Công Posco Việt Nam Công ty TNHH Thép An Khánh - Chi nhánh Đồng Nai Đối tượng khác	5.294.796.033	5.294.796.033	10.467.830.102	10.467.830.102
	-	-	10.404.035.730	10.404.035.730
	17.107.739.880	17.107.739.880	8.343.384.608	8.343.384.608
	2.632.811.900	2.632.811.900	-	-
	1.066.708.284.427	1.066.708.284.427	592.917.677.223	592.917.677.223
	1.499.758.929.361	1.499.758.929.361	809.916.594.634	809.916.594.634
	1.535.039.531.913	1.535.039.531.913	953.199.973.455	953.199.973.455
b) Dài hạn				
<i>Bên khác</i>	281.678.639.875	281.678.639.875	276.945.474.444	276.945.474.444
Tập đoàn Luyện kim Trung Quốc MCC Công ty Cổ phần LILAMA 45.3 Công ty Cổ phần Đầu tư & Thương mại Tổng hợp Quang Minh Tổng Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp Việt Nam Công ty Cổ phần Thiết bị Công nghiệp MAKSTEEL Đối tượng khác	129.625.515.609	129.625.515.609	125.021.402.511	125.021.402.511
	34.458.870.572	34.458.870.572	34.458.870.572	34.458.870.572
	23.877.604.252	23.877.604.252	23.877.604.252	23.877.604.252
	20.237.364.786	20.237.364.786	20.237.364.786	20.237.364.786
	17.811.372.974	17.811.372.974	17.811.372.974	17.811.372.974
	55.667.911.682	55.667.911.682	55.538.859.349	55.538.859.349
	281.678.639.875	281.678.639.875	276.945.474.444	276.945.474.444

Thông tin bổ sung cho các khoản phải trả người bán dài hạn

Các khoản phải trả người bán được theo dõi tại Ban quản lý dự án bao gồm các khoản phải trả liên quan đến Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên và một số khoản phải trả khác.

Ngày 20/02/2019, Thanh tra Chính phủ đã thông báo "Kết luận thanh tra Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 - Công ty Gang thép Thái Nguyên". Các khoản phải trả liên quan đến dự án có thể thay đổi sau khi các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ được thực hiện.

16 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
<i>Bên liên quan</i>	73.046.398	73.000.000
Công ty TNHH Khoáng sản và Luyện kim Việt Trung	73.000.000	73.000.000
Công ty Cổ phần Kim Khí miền Trung	46.398	-
<i>Bên khác</i>	9.469.541.809	5.729.947.234
Công ty TNHH Một Thành Viên Thép Phước Thanh	1.628.071.927	15.050.973.014
Multi Online Distribution Inc	-	1.263.408.858
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vận tải Phạm Duy	-	1.413.610.000
Công ty cổ phần Thương mại Hiệp Hương	-	1.433.028.523
Công ty TNHH Sản xuất TM DV H.N thời trang	300.000.000	300.000.000
Các đối tượng khác	9.469.541.809	5.729.947.234
	<u>11.470.660.134</u>	<u>25.263.967.629</u>

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023**17 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Số phải thu đầu năm (đã điều chỉnh)	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	26.638.944.108	364.876.028.964	338.958.017.119	-	52.556.955.953
Thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu	-	-	18.036.352.311	18.036.352.311	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	33.698.091.089	5.179.200.236	21.983.334.999	13.894.095.744	27.579.667.496	7.150.015.898
Thuế Thu nhập cá nhân	487.319.255	2.303.902.221	23.708.233.222	26.485.292.119	1.281.116.563	320.640.632
Thuế Tài nguyên	-	2.491.195.148	25.683.927.197	24.818.031.420	-	3.357.090.925
Thuế Nhà đất, Tiền thuê đất	-	5.450.612.072	98.771.219.926	43.893.961.334	-	60.327.870.664
Thuế bảo vệ môi trường	-	82.045.950	657.855.850	666.367.300	-	73.534.500
Các loại thuế khác	32.875.101	-	265.065.244	261.900.068	29.709.925	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	235.159.100	218.784.462.826	18.293.174.896	22.532.702.972	235.159.100	214.544.934.750
	34.453.444.545	260.930.362.561	572.275.192.609	489.546.720.387	29.125.653.084	338.331.043.322

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

18 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Chi phí phải trả ngắn hạn		
- Chi phí lãi vay	7.644.058.874	6.941.866.562
- Chi phí lãi vay Dự án "Cải tạo và mở rộng sản xuất Công ty Gang thép Thái Nguyên - giai đoạn 2" ⁽¹⁾	2.041.946.886.591	1.840.160.708.677
- Trích trước tiền đền bù, bồi thường, hỗ trợ ⁽²⁾	4.828.587.193	4.828.587.193
- Trích trước chi phí tiền điện, nước, gas, điện thoại	39.186.237.884	18.561.237.140
- Trích trước chi phí thuê đất	2.019.177.063	899.579.520
- Trích trước chi phí dịch vụ logistic	2.673.595.101	3.451.393.115
- Trích trước chi phí giám định, giao nhận hàng hóa	646.219.112	243.279.856
- Tiền lãi ký quỹ của nhân viên bán hàng	284.794.527	332.236.302
- Trích trước chi phí giao dịch UPAS L/C	833.487.582	226.353.311
- Trích trước chi phí giao dịch cho nhân viên bán hàng	309.766.186	552.836.338
- Chi phí trợ cấp thôi việc	639.297.064	3.740.146.214
- Trích trước chi phí mua hàng	128.325.825	229.563.200
- Chi phí phải trả chiết khấu thương mại	9.093.263.420	5.910.700.454
- Chi phí phải trả chiết khấu thanh toán	4.921.923.578	3.613.454.434
- Chi phí phải trả tiền mua khí tự nhiên	10.009.423.997	5.735.671.971
- Trích trước thù lao Hội đồng thành viên	216.000.000	180.000.000
- Trích trước tiền thưởng cho nhà phân phối	-	4.710.000.000
- Chi phí bán hàng	2.053.426.776	-
- Chi phí khám sức khỏe, chi phí đồng phục cho nhân viên	721.000.000	-
- Trích trước chi phí phúc lợi nhân viên	3.966.500.000	-
- Nguyên vật liệu nhập kho chưa nhận được hóa đơn	6.494.585.500	-
- Trích trước chi phí sửa chữa lớn	5.900.324.222	-
- Chi phí phải trả khác	17.116.913.125	7.763.770.096
	2.161.633.793.620	1.908.081.384.383
b) Chi phí phải trả dài hạn		
- Chi phí lãi vay dự án "Cải tạo và mở rộng Công ty Gang thép Thái Nguyên - Giai đoạn 2" ⁽¹⁾	447.359.470.755	361.578.165.611
	447.359.470.755	361.578.165.611
c) Trong đó: Chi phí lãi vay quá hạn thanh toán ⁽³⁾	1.363.715.015.037	1.363.715.015.037

(1): Đối với các khoản chi phí lãi vay của Dự án, Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên sẽ tiếp tục làm việc với các Ngân hàng cho vay về vấn đề trả lãi. Bên cạnh đó, trong kết luận của Thanh tra Chính phủ về dự án, Thanh tra Chính Phủ cũng đang kiến nghị "Bộ Tài chính, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam, Bộ Kế hoạch và Đầu tư rà soát, xử lý những tồn tại, áp dụng cơ chế giảm lãi vay phát sinh trong thời gian dự án dừng thi công, TISCO không có khả năng thanh toán, báo cáo Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến xử lý những vướng mắc (nếu có)".

(2): Đây là chi phí bồi thường cho các hộ dân bị ảnh hưởng sạt, lún do khai thác tại mỏ Tầng sâu núi quặng, Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên trích trước căn cứ trên phương án bồi thường đã được phê duyệt. Tại thời điểm 30/09/2023, số tiền trích trước là của các hộ chưa có quyết định chi trả bồi thường.

(3): Lãi vay quá hạn thanh toán liên quan đến các khoản chi phí lãi vay của dự án "Cải tạo và mở rộng Công ty Gang thép Thái Nguyên - Giai đoạn 2" tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

19 . PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Tài sản thừa chờ giải quyết	23.880.318	23.880.318
- Kinh phí công đoàn	2.912.010.682	1.609.072.177
- Bảo hiểm xã hội	1.870.423.837	183.077.048
- Bảo hiểm y tế	277.417.007	13.307.422
- Bảo hiểm thất nghiệp	136.492.646	54.307.408
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	35.737.610.804	35.577.719.913
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2.372.726.390	2.545.119.777
- Phải trả lãi vay	3.066.561.453	2.956.404.927
- Phải trả ngân hàng về khoản thanh toán L/C cho nhà cung cấp(5)	89.970.621.551	44.965.597.320
- Đối ứng Lãi chậm trả phải thu Công ty đã ghi nhận ⁽¹⁾	6.433.682.435	5.501.682.435
- Điều chỉnh ghi nhận lãi chậm trả theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước ⁽¹⁾	195.529.177.023	195.529.177.023
- Chiết khấu thương mại phải trả	59.863.212.600	62.945.370.817
- Chênh lệch đánh giá tăng tài sản góp vốn vào Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê ⁽²⁾	45.086.804.761	45.086.804.761
- Tiền đền bù, sụt lún do khai thác tại Mô tầng sâu núi quặng ⁽³⁾	25.640.172.758	25.640.172.758
- Phải trả UBND tỉnh Thái Nguyên giá trị hồ Bàn Cờ và hồ Cửa Láng ⁽⁴⁾	10.188.115.550	10.188.115.550
- Phải trả Công ty Tôn Phương Nam tiền bảo lãnh	6.093.081.044	6.093.081.044
- Phải trả Công ty Cổ phần Thép Tấm Miền Nam	6.492.310.000	6.492.310.000
- Phải trả tiền thưởng giải phóng tàu nhanh	4.383.130.628	4.196.194.504
- Quỹ xã hội từ thiện	3.859.687.606	3.323.002.701
- Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh ⁽⁵⁾	-	27.928.900.800
- Ngân hàng TMCP Công thương VN - CN Bắc Hà Nội ⁽⁵⁾	-	17.908.892.808
- Quỹ thoả ước lao động tập thể	597.964.199	-
- Công ty CP Đầu tư Thương mại SMC ⁽⁶⁾	4.398.134.298	4.818.134.298
- Công ty TNHH Thương mại thép Mười Đầy ⁽⁶⁾	879.626.860	963.626.860
- Lãi chậm trả phải thu Công ty CP thép Tấm Lá Thống Nhất ⁽⁷⁾	50.216.737.168	46.920.925.935
- Phải trả về thuế TNCN phải nộp bổ sung	-	76.107.750
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	65.583.101.462	17.019.385.340
	621.612.683.080	568.560.371.694
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	28.185.330.518	26.758.483.586
- Phải trả Ngân sách nhà nước ⁽⁸⁾	549.389.715.376	549.389.715.376
- Phải trả theo thoả thuận hợp tác đầu tư ⁽⁹⁾	50.000.000.000	50.000.000.000
	627.575.045.894	626.148.198.962

Thông tin về các khoản phải trả khác:

- (1) Lãi chậm trả của các khoản phải thu quá hạn thanh toán theo hợp đồng tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên ghi tăng khoản mục phải thu khách hàng và phải trả khác trên Bảng cân đối kế toán theo điều chỉnh của Kiểm toán nhà nước năm 2013.
- (2) Tổng Công ty góp thêm vốn vào Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê bằng tài sản góp vốn là giá trị tài liệu nghiên cứu Dự án khả thi khai thác mỏ sắt Thạch Khê. Tài sản góp vốn đã được Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê phê duyệt theo Quyết định số 05 ngày 24 tháng 08 năm 2012 với giá trị là 81.142.574.761 VND. Tổng Công ty đã thực hiện hạch toán tăng giá trị khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê với số tiền nêu trên, đồng thời theo dõi trên khoản mục "Phải trả ngắn hạn khác" với số tiền 45.086.804.761 VND.
- (3) Đây là các khoản chi phí liên quan đến việc đền bù, hỗ trợ các hộ dân bị ảnh hưởng sụt, lún do khai thác tại mỏ Tầng sâu núi quặng theo phương án đền bù đã được phê duyệt và có quyết định chi trả.
- (4) Giá trị đầu tư Hồ Cửa Làng và Hồ Bàn Cờ nhận bàn giao từ UBND tỉnh Thái Nguyên để quản lý và khai thác phục vụ cho hoạt động sản xuất của Mỏ Sắt Tiên Bộ thuộc Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên.
- (5) Khoản phải trả cho ngân hàng theo hình thức LC UPAS.
- (6) Đối ứng khoản tiền cam kết bảo lãnh của các bên tham gia góp vốn tại Công ty Cổ phần Thép Tấm Lá Thống Nhất cho Tổng Công ty điều chỉnh theo Biên bản kiểm toán nhà nước 2020 (Chi tiết tại thuyết minh số 07).
- (7) Đối ứng lãi chậm trả phải thu Công ty Cổ phần thép Tấm Lá Thống Nhất điều chỉnh theo Biên bản kiểm toán nhà nước 2020.
- (8) Phân ánh khoản phải trả Ngân sách Nhà nước về giá trị quyền sử dụng đất đối với 06 lô xin giao đất có thu tiền sử dụng đất theo Biên bản xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa đã được Bộ Công thương phê duyệt theo Quyết định số 3468/QĐ-BCT ngày 29 tháng 6 năm 2010. Trong đó, ngoại trừ lô đất tại số 120 đường Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội đã được UBND thành phố Hà Nội phê duyệt giá trị quyền sử dụng đất trong năm 2012, các lô đất còn lại với tổng nguyên giá 549.389.715.376 VND đều chưa được phê duyệt giá trị bởi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Đến thời điểm 30 tháng 09 năm 2023, Tổng Công ty vẫn chưa được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và đang trả tiền thuê đất hàng năm cho 06 lô đất nêu trên. Do đó, giá trị các lô đất này và số phải trả ngân sách Nhà nước có thể thay đổi khi Tổng Công ty hoàn tất các thủ tục chuyển đổi và được quyết toán cổ phần hóa.

Thông tin về các khoản phải trả khác (tiếp):

- (9) Theo Thỏa thuận hợp tác đầu tư phát triển dự án số 1064/TT-VKC ngày 29 tháng 9 năm 2016 giữa Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL và Công ty Cổ phần Phát triển và Tài trợ Địa ốc R.C (REFICO), hai bên thỏa thuận xây dựng khu phức hợp thương mại, dịch vụ, văn phòng, chung cư và nhà biệt thự với diện tích xây dựng dự kiến là 6,3 ha tại Km9 xa lộ Hà Nội, phường Trường Thọ, quận Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh. Sau khi có quyết định phê duyệt của cấp có thẩm quyền đồng ý cho việc di dời đến vị trí mới, hai bên sẽ thành lập Công ty để triển khai thực hiện dự án, với tỷ lệ góp vốn như sau:

- Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL: 26%;
- Công ty Cổ phần Phát triển và Tài trợ Địa ốc R.C (REFICO): 74%.

Vốn điều lệ ban đầu là 30 tỷ VND, sẽ được lần lượt tăng lên 670 tỷ VND theo từng giai đoạn. Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL sẽ chuyển nhượng 26% vốn góp cho Công ty Cổ phần Phát triển và Tài trợ Địa ốc R.C (REFICO) trong vòng 3 ngày kể từ khi REFICO nhận được Quyết định giao đất từ cơ quan Nhà nước có thẩm quyền để thực hiện triển khai dự án. REFICO sẽ thanh toán 110 tỷ VND cho Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL để đền bù giá trị khu đất. Trong vòng 7 ngày kể từ ngày ký thỏa thuận, REFICO sẽ đặt cọc 50 tỷ VND để đảm bảo thực hiện thỏa thuận. Ngoài trừ các trường hợp bất khả kháng, nếu REFICO không thực hiện đúng các thỏa thuận thì sẽ mất toàn bộ số tiền đã thanh toán cho Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL. Tương tự, nếu Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL không thực hiện đúng thỏa thuận thì sẽ phải hoàn trả toàn bộ khoản tiền đã nhận, đồng thời bồi thường một khoản tiền tương đương với số tiền đã nhận.

Ngày 09 tháng 07 năm 2019, REFICO gửi Công văn số 04/2019/CV-REFICO xác nhận hai bên sẽ tạm dừng hợp tác do các quy định của Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính Phủ đã chấm dứt hiệu lực. REFICO cũng đồng thời xác nhận Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL sẽ phải hoàn trả số tiền đặt cọc mà không cần thanh toán tiền phạt đặt cọc cũng như lãi suất phát sinh. Tương ứng với việc không hoàn trả tiền đặt cọc, REFICO sẽ được ưu tiên để hợp tác đầu tư và phát triển dự án bất động sản trên khu đất hiện tại.

TỔNG CÔNG TY THÉP VIỆT NAM - CTCP

Số 91 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán Quý III năm 2023

20 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2023		Trong kỳ		30/09/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn Ngân hàng	4.927.829.195.165	4.927.829.195.165	16.747.966.233.409	17.089.567.024.345	4.586.228.404.229	4.586.228.404.229
- Vay ngắn hạn Ngân hàng	4.927.829.195.165	4.927.829.195.165	16.747.966.233.409	17.089.567.024.345	4.586.228.404.229	4.586.228.404.229
Nợ dài hạn đến hạn trả	1.204.691.739.205	1.204.691.739.205	-	72.328.339.255	1.180.963.356.458	1.180.963.356.458
- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	1.204.691.739.205	1.204.691.739.205	48.599.956.508	72.328.339.255	1.180.963.356.458	1.180.963.356.458
	6.132.520.934.370	6.132.520.934.370	16.796.566.189.917	17.161.895.363.600	5.767.191.760.687	5.767.191.760.687
b) Vay dài hạn						
- Vay dài hạn	2.907.563.123.225	2.907.563.123.225	84.239.104.866	78.617.518.803	2.913.184.709.288	2.913.184.709.288
- Trái phiếu thường	6.400.800.000	6.400.800.000	82.552.600	2.106.106.600	4.377.246.000	4.377.246.000
	2.913.963.923.225	2.913.963.923.225	84.321.657.466	80.723.625.403	2.917.561.955.288	2.917.561.955.288
Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(1.204.691.739.205)	(1.204.691.739.205)	(48.599.956.508)	(72.328.339.255)	(1.180.963.356.458)	(1.180.963.356.458)
Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng	1.709.272.184.020	1.709.272.184.020			1.736.598.598.830	1.736.598.598.830

21 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn	33.026.011.497	24.923.058.080
- Dự phòng chi phí trợ cấp thôi việc	4.790.910.000	-
- Dự phòng phải trả sửa chữa lớn	22.749.426.308	17.000.000.000
- Dự phòng phải trả quỹ tiền lương	-	7.923.058.080
- Dự phòng chi phí chương trình khảo sát thị trường nước ngoài năm 2023	3.800.000.000	-
- Dự phòng phải trả khác	1.685.675.189	-
	<u>33.026.011.497</u>	<u>24.923.058.080</u>
b) Dài hạn		
- Chi phí phục hồi môi trường	33.635.835.453	31.917.375.133
- Phí cấp quyền khai thác khoáng sản	14.588.480.430	14.976.762.030
- Dự phòng phải trả sửa chữa lớn	20.000.000.000	20.000.000.000
	<u>68.224.315.883</u>	<u>66.894.137.163</u>

22 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối (đã điều chỉnh)	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm nay	6.780.000.000.000	143.398.712.556	(803.624.369.177)	(134.671.254.957)	116.907.025.646	1.010.075.228	2.557.522.210.034	1.226.486.257.788	9.887.028.657.118
Lãi/lỗ trong kỳ này	-	-	-	-	-	-	(403.541.357.317)	(49.836.797.815)	(453.378.155.132)
Phân phối lợi nhuận công ty mẹ	-	-	-	-	217.000.000.000	-	(235.521.800.000)	-	(18.521.800.000)
Tặng khác	-	3.514.823.696	-	-	(3.514.823.696)	-	-	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng ban điều hành tại công ty con	-	-	-	-	-	-	(6.426.087.845)	(1.326.803.407)	(7.752.891.252)
Chi trả cổ tức tại công ty con	-	-	-	-	-	-	-	(19.138.675.000)	(19.138.675.000)
Chênh lệch tỷ giá liên quan dự án "Cải tạo và mở rộng Công ty Gang thép Thái Nguyên - Giai đoạn 2"	-	-	-	(51.921.577.868)	-	-	-	(27.957.772.698)	(79.879.350.566)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(1.777.186.693)	-	(1.777.186.693)
Số dư cuối kỳ này	6.780.000.000.000	146.913.536.252	(803.624.369.177)	(186.592.832.825)	330.392.201.950	1.010.075.228	1.910.255.778.179	1.128.226.208.868	9.306.580.598.475

Theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông số 63/NQ-VNS ngày 12/05/2023, Tổng Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận năm 2022 như sau:

- Trích Quỹ đầu tư phát triển số tiền 217 tỷ VND
- Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi của người lao động số tiền 17.800 triệu VND;
- Phân phối lợi nhuận: Chi trả cổ tức bằng 3% vốn điều lệ (*)

(*): Tại thời điểm 30/09/2023, Tổng Công ty chưa thực hiện chi trả cổ tức năm 2022 theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Cuối kỳ</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>Đầu kỳ</u>
	(%)	VND	(%)	VND
Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước (SCIC)	93,93%	6.368.440.340.000	93,93%	6.368.440.340.000
Các cổ đông khác	6,07%	411.559.660.000	6,07%	411.559.660.000
	100%	6.780.000.000.000	100%	6.780.000.000.000

23 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản nhận giữ hộ

	<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
	VND	VND
- Thành phẩm thép các loại (tân)	1.555.077	21.166,83
- Gang thỏi (tân)	-	1.055,71
- Ống thép đen nhân gia công (tân)	-	508,19
- Than (tân)	21.145	
- Phôi thép (tân)	187,26	
- Sản phẩm thép chưa gia công	304.050	-
	1.880.460,01	22.730,73

b) Ngoại tệ các loại		<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
- Đồng đô la Mỹ (USD)		767.395,68	2.476.698,51
- Đồng đô la Úc (AUD)		156,12	2.078,91
- Đồng Euro (EUR)		1.428,73	200,00
c) Vàng ngoại tệ		<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
- Vàng tiền tệ (Chi)		-	137,00
d) Nợ khó đòi đã xử lý		<u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
		VND	VND
		45.659.008.407	45.831.583.807
24 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ		<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
		VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm		22.523.488.121.745	29.802.829.593.418
Doanh thu cung cấp dịch vụ		488.200.637.246	560.019.830.609
Doanh thu phế phẩm, phế liệu, khác		137.032.549.332	234.151.920.090
		<u>23.148.721.308.323</u>	<u>30.597.001.344.117</u>
25 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU		<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
		VND	VND
Chiết khấu thương mại		84.792.529.655	157.266.690.552
Hàng bán bị trả lại		2.255.563.890	61.068.578.443
Giảm giá hàng bán		34.805.962.002	547.111.270
		<u>121.854.055.547</u>	<u>218.882.380.265</u>

26 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã bán	21.938.269.738.387	29.318.150.318.924
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	369.869.698.054	432.638.307.293
Giá vốn của phế liệu, phế phẩm, khác	121.384.153.652	197.253.128.592
Hàng bán bị trả lại	-	(139.180.308)
Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán	-	17.640.384
Dự phòng/hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(50.548.839.093)	59.486.485.878
	<u>22.378.974.751.000</u>	<u>30.007.406.700.763</u>

27 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	108.123.823.814	68.164.821.844
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	69.349.607.750	63.882.097.883
Cổ tức, lợi nhuận được chia	131.573.855.828	366.402.821.664
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	36.625.016.921	51.383.778.408
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	437.657.678	259.902.095
Doanh thu hoạt động tài chính khác	418.849.315	290.258.503
	<u>346.528.811.306</u>	<u>550.383.680.397</u>

28 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	278.309.564.450	241.746.714.395
Chiết khấu thanh toán, lãi mua hàng trả chậm	22.987.057.682	47.291.207.013
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	1.715.550.708	52.866.071.903
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	15.880.439.256	4.557.570.419
Dự phòng tổn thất đầu tư	192.563.229	(1.106.450.741)
Chi phí Upas LC	3.009.271.326	4.264.958.620
Lỗ khi giải thể công ty liên kết	-	590.610.272
Chi phí tài chính khác	1.779.187.038	5.787.586.667
	<u>323.873.633.689</u>	<u>355.998.268.548</u>

29 . THU NHẬP KHÁC

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	529.119.532	6.246.943.385
Thu tiền phạt, bồi thường theo hợp đồng	6.761.321.331	29.613.996.249
Tiền điện	5.956.291.887	-
Thu nhập từ bán xỉ bùn, vảy cặn	240.181.680	-
Thu nhập từ tiền thuê đất được giảm	14.832.749.153	-
Nguyên vật liệu thu hồi sau khi kiểm kê	3.849.867.755	-
Than lột bãi than thu hồi	12.483.567.300	-
Thu nhập khác	7.269.929.022	17.916.761.876
	<u>51.923.027.660</u>	<u>53.777.701.510</u>

30 . CHI PHÍ KHÁC

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Lỗ từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	7.000.000	71.202.262
Các khoản bị phạt	1.492.271.446	2.333.164.970
Chi phí ủng hộ, từ thiện	1.340.000.000	280.000.000
Khấu hao không được tính thuế	197.659.140	13.778.565.563
Tiền chậm nộp thuế	-	-
Chi phí xử lý bụi lò	7.545.956.000	-
Chi phí trong thời gian dừng sản xuất	3.091.927.420	-
Khấu hao hoạt động khác	2.190.920.750	-
Chi phí khác	3.050.555.444	8.012.135.138
	<u>18.916.290.200</u>	<u>24.475.067.933</u>

31 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
<i>Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính</i>		
Công ty Cổ phần Kim khí Thành phố Hồ Chí Minh - VNSTEEL	2.509.128.080	4.394.212.100
Công ty Cổ phần Thép Nhà Bè - VNSTEEL	-	-
Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL	-	-
Công ty Cổ phần Thép Vicasa - VNSTEEL	878.103.232	560.894.984
Công ty Cổ phần Mạ kẽm Công nghiệp Vingal - VNSTEEL	3.419.669.478	3.586.163.829
Công ty Cổ phần Giao nhận Kho vận Ngoại thương Việt Nam	1.035.055.016	2.384.071.196
Công ty Cổ phần Tôn mạ VNSTEEL Thăng Long	5.575.941.611	48.841.718
Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam - VNSTEEL	159.715.800	49.617.905
Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên	1.664.881.559	14.527.715.198
Công ty TNHH MTV Thép Tấm lá Phú Mỹ	2.977.104.850	739.489.024
Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội	2.405.098.612	2.564.489.187
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>20.624.698.238</u>	<u>28.855.495.141</u>

32 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	<u>9 tháng đầu năm 2023</u>	<u>9 tháng đầu năm 2022</u>
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	(403.541.357.317)	(425.512.436.693)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(403.541.357.317)	(425.512.436.693)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	678.000.000	678.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>(595)</u>	<u>(628)</u>

33 . CÁC VẤN ĐỀ LIÊN QUAN ĐẾN CỔ PHẦN HÓA

Tổng Công ty hoạt động theo mô hình công ty cổ phần từ ngày 01 tháng 10 năm 2011 và đã hoàn thành hồ sơ quyết toán cổ phần hóa trình Bộ Công thương thẩm định. Chính phủ đã giao các cơ quan có thẩm quyền chủ trì, phối hợp để hướng dẫn việc cổ phần hóa Tổng Công ty, cụ thể:

- Ngày 03 tháng 01 năm 2019, Tổng Công ty có công văn số 07/VNS-QLĐT gửi Bộ Công thương về việc xử lý đất đai trong giá trị quyết toán cổ phần hóa liên quan đến các lô đất Tổng Công ty đang thực hiện thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm, khi thực hiện cổ phần hóa đã tạm tính giá trị quyền sử dụng đất vào giá trị doanh nghiệp (ghi nhận trên sổ sách tạm tăng giá trị tài sản quyền sử dụng đất và tăng nợ phải trả ngân sách nhà nước), không làm tăng vốn nhà nước.

- Ngày 01 tháng 07 năm 2019, Bộ Tài chính có công văn số 7547/BTC-TCĐN gửi Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước và Tổng Công ty thép Việt Nam – CTCP liên quan đến khoản Tổng Công ty phải nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp cũng như khoản lãi chậm nộp theo quy định.

- Ngày 01 tháng 09 năm 2020, Văn phòng Chính phủ có công văn số 7270/VPCP-ĐMDN thông báo ý kiến chỉ đạo của Phó Thủ tướng Thường trực Chính phủ Trương Hòa Bình về việc quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP (VNSTEEL), giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các cơ quan liên quan hướng dẫn việc quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty; trường hợp vượt thẩm quyền báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định.

- Ngày 23 tháng 06 năm 2021, Bộ Tài chính có công văn số 6749/BTC-TCĐN gửi Thủ tướng Chính Phủ kiến nghị phương án xử lý liên quan đến các tồn tại về đất đai của Tổng Công ty, trong đó, Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính Phủ phương án xử lý các vướng mắc khi quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty như sau:

1. Đối với giá trị lợi thế vị trí địa lý của khu đất có Quyết định thu hồi của cơ quan địa phương sau thời điểm VNSTEEL chính thức chuyển sang công ty cổ phần:

- Khu đất tại số 67 Ngô Quyền, phường Máy Chai, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng có giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị doanh nghiệp, đồng thời ghi tăng vốn nhà nước tại doanh nghiệp khi cổ phần hóa là 24.052.770.000 VND

- Khu đất số 303 Lê Hồng Phong, phường Phước Hải, thành phố Nha Trang có giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị doanh nghiệp, đồng thời ghi tăng vốn nhà nước tại doanh nghiệp khi cổ phần hóa là 16.539.705.000 VND

- Khu đất tại kho Bình Tân, phường Bình Tân, thành phố Nha Trang có giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị doanh nghiệp, đồng thời ghi tăng vốn nhà nước tại doanh nghiệp khi cổ phần hóa là 17.559.450.000 VND.

- Khu đất tại số 435 Gia Phú, phường 3, Quận 6, Thành phố Hồ Chí Minh có giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị doanh nghiệp, đồng thời ghi tăng vốn nhà nước tại doanh nghiệp khi cổ phần hóa là 21.218.406.000 VND (Tổng Công ty đã chuyển Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam quản lý).

Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ phương án xử lý như sau:

+ Người đại diện vốn Nhà nước báo cáo Đại hội đồng cổ đông xem xét, quyết định hạch toán vào chi phí kế toán (không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN) đối với giá trị lợi thế vị trí địa lý đã tính vào giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa của các khu đất này. Mức phân bổ hàng năm không dẫn tới kết quả sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty bị lỗ.

+ UBQLV chỉ đạo SCIC đề nghị Người đại diện vốn nhà nước tại Tổng Công ty có ý kiến biểu quyết nội dung này tại Đại hội đồng cổ đông.

2. Đối với khu đất tại Khu đô thị Bắc, phường Nguyễn Du, thành phố Hà Tĩnh có tính giá trị quyền sử dụng đất khi xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa, có Quyết định thu hồi đất của cơ quan địa phương xảy ra trong giai đoạn từ thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp đến thời điểm VNSTEEL chính thức chuyển sang công ty cổ phần:

Giá trị quyền sử dụng đất đã được tính vào giá trị doanh nghiệp, đồng thời ghi tăng giá trị vốn Nhà nước tại VNSTEEL khi xác định giá trị doanh nghiệp là 109.834.560.000 VND.

Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ phương án xử lý như sau:

Bộ Công Thương/SCIC tổ chức kiểm tra, xác định làm rõ nguyên nhân chủ quan/khách quan của việc thu hồi khu đất; xác định rõ số tiền được đền bù tài sản trên đất; xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để báo cáo Thủ tướng xem xét, xử lý theo quy định tại khoản 4, Điều 21 Nghị định 59/2011ND-CP theo phương án Tổng Công ty được bù đắp tổn thất (giảm vốn nhà nước) thông qua giảm trừ khoản lãi chậm nộp tiền thu về Quỹ của Tổng Công ty theo kết luận của Kiểm toán nhà nước. Trường hợp giá trị quyền sử dụng đất được Thủ tướng Chính phủ cho phép giảm trừ vào khoản lãi phải nộp về cổ phần hóa không đủ, kiến nghị Thủ tướng Chính phủ cho phép trừ tiếp vào khoản Tổng Công ty còn phải nộp về Quỹ.

3. Khu đất tại 141 Phan Chu Trinh, phường 2, Thành phố Vũng Tàu

Khu đất có 02 mảnh như sau:

- Mảnh 3a: Phần diện tích 863 m² nhận chuyển nhượng của ông Đỗ Quang Cảnh (đất thổ cư) tại hợp đồng mua bán ngày 22/09/1992; VNSTEEL đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính về việc nhận chuyển nhượng khu đất; giá trị quyền sử dụng đất được tính vào giá trị vốn Nhà nước khi cổ phần hóa là 27.098.200.000 VND.

- Mảnh 3b: Diện tích còn lại sử dụng theo phương án nhà nước cho thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm, diện tích sử dụng là 2.816,1 m²; giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị vốn nhà nước khi cổ phần hóa là 27.316.170.000 VND.

Ngày 10/09/2014, UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu có quyết định thu hồi cả hai khu đất trên cơ sở diện tích đo đạc thực tế và tiếp tục cho VNSTEEL thuê lại toàn bộ khu đất trên làm khách sạn Phương Nam.

Phương án xử lý của Bộ Tài chính:

- Mảnh 3a: Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu xử lý theo quy định của Luật Đất đai.

- Mảnh 3b - Đối với phần diện tích còn lại với diện tích là 2.816,1 m² (giá trị lợi thế vị trí địa lý được tính vào giá trị vốn nhà nước khi cổ phần hóa là 27.316.170.000 VND), tương tự các khu đất khác của VNSTEEL đã tính giá trị lợi thế vị trí địa lý khi cổ phần hóa (gồm có: Khu B (vị trí 1) lô đất tại 120 Hoàng Quốc Việt - Quận Cầu Giấy - Hà Nội: 114.914.019.600 VND; Lô đất tại 221 Trần Văn Kiêu, Phường 1, Quận 6, thành phố Hồ Chí Minh: 9.990.776.800 VND; lô đất tại 337 Hồng Bàng (nay là An Dương Vương), Phường 11, Quận 5, thành phố Hồ Chí Minh: 14.536.599.044 VND; Lô đất tại KCN Phú Mỹ 1, Thị trấn Phú Mỹ, Huyện Tân Thành, Bà Rịa - Vũng Tàu: 28.332.635.316 VND). Việc xử lý giá trị lợi thế vị trí địa lý như sau:

Đối với khu đất thuộc mảnh 3b:

+ Người đại diện vốn Nhà nước tại Tổng Công ty báo cáo Đại hội đồng cổ đông xem xét việc phân bổ giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê còn lại vào chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong thời gian tối đa không quá 03 năm kể từ ngày 30/11/2020. Mức phân bổ hàng năm không dẫn tới kết quả sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty bị lỗ.

+ Sau thời hạn 03 năm, Tổng Công ty tiếp tục phân bổ vào chi phí phân giá trị còn lại (nếu có) và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất theo đúng quy định của pháp luật về đất đai.

- Ngày 20 tháng 07 năm 2021, Văn phòng Chính phủ có công văn số 4880/VPCP-DMDN gửi Bộ Tài chính và Bộ Công thương chỉ đạo Bộ Công thương căn cứ hướng dẫn của Bộ Tài chính (văn bản gửi kèm) và quy định của pháp luật khẩn trương thực hiện việc quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty thép Việt Nam theo đúng ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại văn bản số 7270/VPCP-DMDN ngày 01 tháng 09 năm 2020; báo cáo Thủ tướng xem, quyết định những vấn đề vượt thẩm quyền.

- Bộ Công thương ban hành công văn số 6879/BCT-TC về việc quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty Thép Việt Nam. Theo đó, Bộ Công thương tổ chức Đoàn công tác thẩm tra quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty Thép Việt Nam, bắt đầu làm việc từ ngày 04/11/2021.

- Ngày 19 tháng 01 năm 2022, Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã có tờ trình số 76/TTr-VNS "về việc thực hiện hạch toán/phân bổ giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê" trình Hội đồng quản trị Tổng Công ty. (Tổng Công ty đã thực hiện phân bổ giá trị lợi thế vị trí địa lý này trong năm).

- Ngày 08 tháng 02 năm 2022, Hội đồng quản trị Tổng Công ty đã có báo cáo số 122/BC-DDV "về việc hạch toán phân bổ giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê" gửi Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước (SCIC).

- Ngày 16 tháng 03 năm 2022, Bộ Công thương ban hành công văn số 1316/BCT-TC v/v quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty, theo đó Bộ Công thương đề nghị Tổng công ty triển khai thuê đơn vị tư vấn lập hồ sơ quyết toán cổ phần hóa theo quy định làm cơ sở pháp lý cho việc xem xét quyết toán cổ phần hóa Tổng công ty. Tổng công ty đang thực hiện theo yêu cầu của Bộ Công thương.

- Ngày 21 tháng 04 năm 2022, Tổng Công ty có công văn số 526/VNS-TCKT gửi Bộ Công thương về việc lựa chọn đơn vị tư vấn lập hồ sơ quyết toán cổ phần hóa và các văn bản báo cáo khác.

- Ngày 20 tháng 05 năm 2022, Hội đồng Quản trị có tờ trình số 657/TTr-VNS về việc thông qua phương án phân bổ giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê gửi Đại hội đồng cổ đông năm 2022 và được Đại hội đồng cổ đông thông qua tại Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 08/NQ-VNS ngày 25 tháng 05 năm 2022.

- Ngày 03 tháng 08 năm 2022, Bộ Công thương có công văn số 4543/BCT-TC gửi Tổng Công ty về việc lựa chọn đơn vị tư vấn lập hồ sơ quyết toán CPH Vnsteel.

- Ngày 21/09/2022, Hội đồng quản trị Tổng Công ty đã ban hành Nghị Quyết số 28/NQ-VNS về việc quyết toán cổ phần hóa, trong đó có việc chỉ đạo thực hiện thuê tư vấn theo ý kiến của Bộ Công thương. Tổng Công ty đã tiến hành ký hợp đồng với đơn vị tư vấn.

- Ngày đến 10/3/2023, đơn vị tư vấn đã hoàn thiện hồ sơ quyết toán cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty và Tổng công ty đã ban hành Công văn số 203/VNS-TCKT về việc lập hồ sơ quyết toán cổ phần hóa theo công văn số 1316/BCT-TC của Bộ Công Thương trình Bộ Công Thương xem xét, phê duyệt hồ sơ quyết toán cổ phần hóa do đơn vị tư vấn lập (bộ hồ sơ được gửi kèm công văn).

- Ngày 06/4/2023, 24/4/2023, 20/6/2023, 28/8/2023 Tổng công ty lần lượt ban hành các công văn số 334/VNS-TCKT, 384/VNS-TCKT, 625/VNS-TCKT, 834/VNS-TCKT gửi Bộ Công thương về việc xem xét quyết toán cổ phần hóa.

- Ngày 03 tháng 08 năm 2023 Bộ Công Thương có Công văn số 5101/BCT-TTB về việc triển khai thực hiện KLTT số 1538/KL-TTCTP ngày 07/07/2023 của Thanh tra Chính Phủ liên quan đến việc tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước thuộc Bộ Công Thương trong đó có Tổng Công ty thép Việt Nam - CTCP. Các nội dung có liên quan đến Tổng Công ty bao gồm: Vấn đề xác định giá trị tài sản cố định là máy móc, thiết bị tại Công ty Thép Tầm lá Phú Mỹ và Công ty Thép Miền Nam khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa VNS; vấn đề xác định giá trị quyền sử dụng một số thửa đất theo phương án là giao đất khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa VNS; vấn đề chưa hoàn thành việc quyết toán cổ phần hóa; vấn đề nộp tiền cổ phần hóa vào Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp; vấn đề chưa chia cổ tức cho cổ đông nhà nước từ lợi nhuận sau thuế giai đoạn từ 01/10/2011 đến 30/06/2018; vấn đề chuyển giao quyền đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước tại Vinatrans cho VNS và các vấn đề khác theo kiến nghị của Thanh tra Chính phủ.

Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Bộ Công Thương và các cơ quan nhà nước có liên quan đang trong quá trình thực hiện việc quyết toán cổ phần hóa Tổng Công ty theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ. Do đó, một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty có thể thay đổi sau khi quyết toán cổ phần hóa được phê duyệt.

34 . CÁC CAM KẾT GÓP VỐN VÀ BẢO LÃNH

1. Tổng Công ty có các cam kết góp vốn vào Công ty Cổ phần Sắt Thạch Khê và Công ty Cổ phần Thép Tầm Miền Nam theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của các đơn vị này.
2. Tổng Công ty có cam kết bảo lãnh cho khoản vay của Công ty Cổ phần Thép tầm lá Thống Nhất với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam và Công ty Tài chính Cổ phần Xi măng theo thư bảo lãnh số 242/VNS-TCKT và thư bảo lãnh số 243/VNS-TCKT phát hành ngày 10/03/2010 với hạn mức bảo lãnh lần lượt là 15 triệu đô la Mỹ và 132.650.000.000 VND.
3. Tổng Công ty có khoản cam kết bảo lãnh thanh toán cho khoản vay 1.864 tỷ VND của TISCO. Tại ngày phát hành báo cáo này, Tổng Công ty đã hoàn thành thương thảo với TISCO để xác định giá trị các tài sản đảm bảo của TISCO liên quan đến khoản bảo lãnh này. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã đánh giá và tin tưởng nghĩa vụ bảo lãnh của Tổng Công ty chỉ giới hạn trong các thỏa thuận về tài sản thế chấp cho khoản bảo lãnh và giá trị các tài sản này.

35 . CÁC VẤN ĐỀ LIÊN QUAN ĐẾN DỰ ÁN MỞ RỘNG SẢN XUẤT GIAI ĐOẠN 2 – CÔNG TY CỔ PHẦN GANG

Dự án cải tạo mở rộng giai đoạn 2 – Công ty Gang thép Thái Nguyên (Dự án) được Thủ tướng phê duyệt chủ trương đầu tư (Văn bản số 342/TTG-CN ngày 05/04/2005); giao Tổng Công ty Thép Việt Nam (VNS) tổ chức thẩm định, xem xét phê duyệt; Công ty Gang thép Thái Nguyên (TISCO) là Chủ đầu tư.

Tổng mức đầu tư được Hội đồng quản trị VNS phê duyệt tại Quyết định số 684/QĐ-ĐT ngày 05/10/2005 là 3.843 tỷ đồng và được phê duyệt điều chỉnh lên 8.104.907,173 triệu VND theo Quyết định số 489/QĐ-GTTN ngày 15/05/2013 của chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên (TISCO).

Tập đoàn xây lắp luyện kim Trung Quốc (MCC) là đơn vị trúng thầu, ngày 12/07/2007, Hợp đồng số 01#EPC/TISCO-MCC được ký kết giữa TISCO và MCC. Trong quá trình thực hiện hợp đồng, TISCO và MCC đã ký các phụ lục điều chỉnh tiếp theo. Theo phụ lục điều chỉnh lần thứ tư ngày 31/08/2009, tiến độ của Hợp đồng EPC số 01# được điều chỉnh là 21 tháng theo lịch tính từ ngày phụ lục có hiệu lực.

Hiện tại việc đầu tư dự án đã kéo dài hơn so với thời gian dự kiến ban đầu và hiện vẫn chưa hoàn thành. Căn cứ theo báo cáo số 434/GTTN-TKCTy ngày 02/06/2014 gửi Tổng Công ty thép Việt Nam – CTCP, tình hình thi công trên công trường: Các nhà thầu đã dừng thi công Quý I năm 2013 và chỉ bố trí lực lượng trông coi, bảo vệ và làm hồ sơ thanh toán.

Ngày 20/02/2019, Thanh tra Chính phủ ban hành thông báo số 199/TB-TTCTP thông báo Kết luận thanh tra Dự án mở rộng sản xuất giai đoạn 2 – Công ty Gang thép Thái Nguyên (căn cứ theo Văn bản số 167/KL-TTCTP về Kết luận thanh tra Dự án cải tạo mở rộng sản xuất giai đoạn 2 – Công ty Gang thép Thái Nguyên và ý kiến chỉ đạo của Phó thủ tướng Chính phủ đối với Kết luận thanh tra tại văn bản số 1388/VPCP-V.I ngày 20/02/2019).

Sau khi Thanh tra Chính phủ công bố Kết luận thanh tra, Hội đồng quản trị TISCO đã ban hành Kế hoạch để triển khai Kết luận số 167/KL-TTCTP của Thanh tra Chính phủ.

Kết quả thực hiện Kết luận số 167/KL-TTCTP của Thanh tra Chính phủ được TISCO báo cáo các cơ quan có liên quan tại các báo cáo số 526/BC-GTTN ngày 20/09/2019, báo cáo số 606/BC-GTTN ngày 31/12/2019, báo cáo số 609/BC-GTTN ngày 04/11/2019, báo cáo số 622/BC-GTTN ngày 06/11/2019, báo cáo số 515/BC-GTTN ngày 15/09/2020, báo cáo số 528/BC-GTTN, báo cáo số 568/BC-GTTN ngày 23/10/2020, báo cáo số 682/GC-GTTN ngày 21/02/2020, báo cáo số 93/BC-GTTN ngày 19/02/2021, báo cáo số 163/BC-GTTN ngày 22/03/2021, báo cáo số 229/BC-GTTN ngày 19/04/2021, báo cáo số 278/BC-GTTN ngày 19/05/2021, báo cáo số 343/BC-GTTN ngày 21/06/2021, báo cáo số 393/BC-GTTN ngày 20/07/2021, báo cáo số 441/BC-GTTN ngày 20/08/2021, báo cáo số 478/BC-GTTN ngày 20/09/2021, báo cáo số 526/BC-GTTN ngày 20/10/2021, báo cáo số 618/BC-GTTN ngày 20/12/2021, báo cáo số 84/BC-GTTN ngày 10/02/2022, báo cáo số 110/BC-GTTN ngày 05/03/2022, báo cáo số 203/BC-GTTN ngày 21/04/2022 ...

Ngày 11/11/2021, Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội đã ban hành Bản án số 531/2021/HS-PT liên quan đến Dự án mở rộng Gang thép giai đoạn 2 – Công ty Gang thép Thái Nguyên. Theo bản án, hậu quả thiệt hại của vụ án được xác định là số tiền lãi suất thực tế TISCO đã phải trả cho các ngân hàng kể từ khi dự án chậm tiến độ (từ ngày 31/05/2011) đến thời điểm khởi tố vụ án là 830.253.115.150 VND; các bị cáo được nêu trong bản án phải bồi thường cho TISCO số tiền nêu trên.

Về chi phí lãi vay của dự án, theo văn bản số 872/GTTN-TCKT ngày 29/10/2020 của TISCO, tổng chi phí lãi vay của dự án cho giai đoạn từ tháng 06/2011 đến tháng 03/2019 là 1.804.160.232.128 VND, trong đó, tổng tiền lãi đã trả là 830.253.115.150 VND.

Ngày 05/08/2022, TISCO đã nhận được số tiền bồi thường là 78.834.669.090 VND từ Cục thi hành án dân sự thành phố Hà Nội. Đây là số tiền Cục thi hành án dân sự thành phố Hà Nội đã thu được từ các bị cáo. Công ty ghi giảm chi phí lãi vay đã vốn hóa của Dự án tương ứng với số tiền nêu trên.

Tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất này, TISCO vẫn đang trong quá trình thực hiện Kết luận số 167/KL-TTCTP và chưa nhận được số tiền bồi thường theo Bản án số 531/2021/HS-PT, các chỉ tiêu có liên quan trên Báo cáo tài chính chưa được điều chỉnh theo Kết luận của Thanh tra Chính phủ cũng như các sự kiện được nêu tại Bản án số 531/2021/HS-PT.

36 . THÔNG TIN KHÁC

1. Theo Thỏa thuận hợp tác đầu tư ngày 15 tháng 05 năm 2009 giữa Tổng Công ty và Công ty Cổ phần Địa ốc An Huy, các bên cam kết sẽ góp vốn thành lập Công ty Cổ phần Địa ốc Thép Việt Nam - Quang Huy để thực hiện các Dự án đầu tư xây dựng các tòa nhà hỗn hợp văn phòng kết hợp nhà ở chung cư và dịch vụ tại 03 cơ sở nhà đất gồm:

- Khu đất tại 19/20 Tự Quyết, Khu phố 1, phường 17, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh;
- Khu đất tại 41, tổ 7, khu phố 3, phường Phước Long B, quận 9, thành phố Hồ Chí Minh;
- Khu đất tại 45 Ngô Quang Huy, ấp An Điền, phường Thảo Điền, quận 2, thành phố Hồ Chí Minh.

Thỏa thuận ban đầu quy định Tổng Công ty cam kết góp 23.760.000.000 VND bằng tiền mặt hoặc giá trị quyền sử dụng đất tại các cơ sở nhà đất nêu trên tương ứng với 27% vốn điều lệ. Tuy nhiên, theo phụ lục thỏa thuận hợp tác đầu tư số 01/2015/PL-HTĐT ngày 29/06/2015 ký kết giữa các bên thì Tổng Công ty chỉ cam kết góp vốn vào liên doanh trên bằng quyền phát triển dự án tại các khu đất nêu trên. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, việc triển khai thực hiện các dự án này chưa bắt đầu nên Tổng Công ty chưa ghi nhận giao dịch góp vốn vào liên doanh nói trên trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

2. Theo nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 13/NQ-VNS ngày 28 tháng 06 năm 2021, Đại hội đồng cổ đông đã nhất trí thông qua tờ trình số 573/TTr-VNS ngày 07/05/2021 của Hội đồng quản trị Tổng Công ty về việc thông qua dừng thực hiện Đề án Tái cấu trúc Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP giai đoạn 2015-2016 và 2016-2020 và nhất trí thông qua Báo cáo số 574/BC-VNS ngày 07/05/2021 của Hội đồng quản trị Tổng Công ty về việc định hướng công tác tái cơ cấu giai đoạn 2021-2026.

3. Ngày 01 tháng 01 năm 2015, hai đơn vị trực thuộc của Tổng Công ty là Công ty Thép Miền Nam và Công ty Thép Tâm lá Phú Mỹ chính thức được chuyển đổi thành các công ty con của Tổng Công ty là Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam và Công ty TNHH MTV Thép Tâm lá Phú Mỹ. Do đó, lô đất và lợi thế vị trí địa lý do hai đơn vị trực thuộc cũ này quản lý được chuyển sang cho hai công ty TNHH mới tiếp quản. Cụ thể: Lô đất tại Thị trấn Phú Mỹ, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu chuyển cho Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam quản lý có nguyên giá 6.297.234.860 VND; giá trị lợi thế vị trí địa lý các lô đất chuyển cho Công ty TNHH MTV Thép Miền Nam với số tiền 45.745.781.844 VND và giá trị lợi thế vị trí địa lý chuyển cho Công ty TNHH MTV Thép Tâm Lá Phú Mỹ số tiền 28.332.635.316 VND.

4. Thông tin về việc di dời nhà máy của Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL (“Thép Thủ Đức”):

Ngày 13 tháng 9 năm 2017, Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh đã ban hành Quyết định số 4898/QĐ-UBND phê duyệt danh mục các cơ sở phải di dời do không phù hợp quy hoạch xây dựng đô thị trên địa bàn TP Hồ Chí Minh - đợt 2, trong đó nêu rõ cơ sở sản xuất của Công ty tại Km9 Xa lộ Hà Nội, phường Trường Thọ, quận Thủ Đức, TP Hồ Chí Minh sẽ phải hoàn thành di dời vào Quý IV/2019.

Để chuẩn bị cho công tác di dời Công ty đã lên kế hoạch di dời về Khu công nghiệp Hiệp Phước 2, huyện Nhà Bè; tổng chi phí di dời dự tính khoảng 960 tỷ VND và đã được Đại hội đồng cổ đông Công ty phê duyệt chủ trương phát hành cổ phiếu tăng vốn Điều lệ. Ngày 19 tháng 01 năm 2018, Ủy ban nhân dân TP Hồ Chí Minh đã ra văn bản số 288/UBND-KT chấp thuận cho Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL được di dời nhà máy về Khu công nghiệp Hiệp Phước 2, huyện Nhà Bè.

Tuy nhiên, sau khi có ý kiến của Tổng Công ty Đầu tư và kinh doanh vốn Nhà nước (SCIC) về việc dừng di dời dây chuyền luyện cán thép của Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức và đánh giá về hiệu quả của việc di dời về Khu Công nghiệp Hiệp Phước 2, huyện Nhà Bè, Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP đã ban hành quyết định số 580/VNS-HDQT ngày 24/06/2019 về việc yêu cầu Công ty dừng việc thực hiện di dời nhà máy về Khu công nghiệp Hiệp Phước 2, huyện Nhà Bè, Tp. Hồ Chí Minh.

Để đảm bảo có thời gian xây dựng lại kế hoạch di dời theo chỉ đạo của Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP, Công ty đã:

- + Công ty có Công văn số 551/VKC-KT ngày 15/07/2019 gửi Sở Tài nguyên và Môi trường kiến nghị tạo điều kiện cho Công ty gia hạn tiếp tục thuê đất tại vị trí hiện tại trong thời gian 02 đến 03 năm tiếp theo để có đủ thời gian lập và triển khai dự án.
- + Công ty có Công văn số 591/VKC-KT ngày 31/07/2019 gửi Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP và Ban đầu tư của Tổng Công ty đề nghị Tổng Công ty có văn bản gửi Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh về việc dừng không thực hiện di dời về khu công nghiệp Hiệp Phước và cho Công ty có thời gian triển khai kế hoạch di dời cũng như bảo đảm thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh.
- + Tổng Công ty Thép Việt Nam - CTCP đã có Báo cáo số 748/BC-VNS ngày 12/09/2019 gửi cho Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước (SCIC) và đề xuất SCIC có kiến nghị Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh chấp thuận cho phép Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức - VNSTEEL được tiếp tục gia hạn ký hợp đồng thuê đất đến hết năm 2022 để có thời gian triển khai kế hoạch di dời nhà máy về địa điểm mới và đảm bảo công ăn việc làm cho gần 400 lao động.
- + Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước (SCIC) có Công văn số 1869/ĐTKD - ĐT4 ngày 12/09/2019 về việc đề nghị gia hạn hợp đồng thuê đất cho Công ty gửi Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh.
- + Công ty có Công văn số 773/VKC-KT gửi Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh và Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh đề nghị Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh, Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh sớm phê duyệt cho Công ty tiếp tục ký hợp đồng thuê đất gia hạn đến hết năm 2022.
- + Công ty gửi Công văn số 594/CV-VKC ngày 24/08/2022 cho Sở Tài nguyên và Môi trường Thành phố Hồ Chí Minh cam kết sẽ di dời khi nhận được Công văn xác định cụ thể thời điểm di dời của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính này, Công ty vẫn chưa nhận được công văn chấp thuận của Ủy ban nhân dân Tp. Hồ Chí Minh và Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về vấn đề này.

Theo Công văn số 18/VNS-KTĐT ngày 09/01/2023 của Tổng Công ty Thép – CTCP về việc cam kết hỗ trợ tài chính và hỗ trợ hoạt động cho Công ty Cổ phần Thép Thủ Đức tiếp tục hoạt động trong vòng ít nhất 01 năm từ ngày Báo cáo tài chính năm 2022 (đã được kiểm toán) phát hành, Tổng Công ty vẫn đang theo sát và sẽ có những chỉ đạo cần thiết cho hoạt động SXKD của Công ty trong các năm tới

Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh 1 thành phố Hồ Chí Minh có Công văn số 095/CN1-KHDNL ngày 19 tháng 01 năm 2022 về việc xem xét tài trợ tín dụng cho Công ty thực hiện dự án đầu tư với số tiền tài trợ tối đa 70% tổng mức đầu tư của dự án (dự kiến số tài trợ là 511 tỷ đồng).

Hiện tại, Công ty đang nghiên cứu xem xét địa điểm để di dời nhà máy và đã thuê ngoài dịch vụ lập Báo cáo nghiên cứu tiền khả thi.

5. Ngày 22 tháng 02 năm 2012, Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai ban hành quyết định số 519/QĐ-UBND về việc quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 chuyển đổi khu công nghiệp Biên Hòa 1 thành khu Đô thị - Thương mại - Dịch vụ tại phường An Bình, thành phố Biên Hòa. Do Công ty Cổ phần Thép VICASA - VNSTEEL có nhà máy thuộc phạm vi quy hoạch của UBND tỉnh Đồng Nai nên công ty phải di dời nhà máy ra khỏi Khu công nghiệp Biên Hòa 1. Hội đồng Quản trị VICASA chủ trương di dời VICASA về khu Công nghiệp Nhơn Trạch II, huyện Nhơn Phú, tỉnh Đồng Nai và được Công ty mẹ - Tổng công ty chấp nhận theo Công văn số 51/VNS-HĐQT ngày 12 tháng 01 năm 2015. Tuy nhiên, theo Công văn số 374/KCNDN-QHXH ngày 13 tháng 01 năm 2015 của Ban quản lý các Khu công nghiệp tỉnh Đồng Nai, tiến độ di dời của Công ty thuộc giai đoạn 3 từ năm 2022 đến năm 2025. Vì vậy Công ty đã dừng di dời nhà máy về Khu công nghiệp Nhơn Trạch II và xem xét lại kế hoạch di dời nhà máy cho phù hợp với tình hình thực tế.

6. Thông tin liên quan đến các vụ kiện tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên (công ty con):

Vụ kiện liên quan đến khoản phải thu Công ty TNHH Lương Thổ và Công ty TNHH Hồng Trang

Công ty hiện đang khởi kiện Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam là bên thực hiện bảo lãnh thanh toán. Ngày 01/08/2017, Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội đã xét xử sơ thẩm theo bản án số 232/2017/HS-ST. Về dân sự đã ghi nhận sự đồng ý của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam về việc thực hiện nghĩa vụ thanh toán tổng số tiền bảo lãnh thanh toán của Công ty TNHH Hồng Trang và Công ty TNHH Lương Thổ là: 101.337.050.000 VND. Do các đối tượng liên quan đã kháng án nên vụ án đang phải xem xét xử phúc thẩm. Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam đã thanh toán 50.000.000.000 VND cho Công ty tương ứng với số tiền bảo lãnh thanh toán cho Công ty TNHH Hồng Trang và 51.347.050.857 VND số tiền bảo lãnh cho Công ty TNHH Lương Thổ.

Vụ kiện liên quan đến khoản phải thu Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Hà Nam

Công ty khởi kiện Ngân hàng TMCP Quốc tế - Chi nhánh Hà Nội là bên thực hiện bảo lãnh thanh toán. Tòa án Cấp Cao tại Hà Nội đã có Quyết định Giám đốc thẩm số 03/2016/KDTM-GĐT ngày 07/03/2016 về vụ án kinh doanh thương mại “Tranh chấp hợp đồng mua bán hàng hóa” hủy bản án sơ thẩm của Tòa án nhân dân TP Thái Nguyên và bản án Phúc thẩm của Tòa án nhân dân tỉnh Thái Nguyên để xét xử lại từ đầu. Đồng thời, ngày 05/07/2017 Tòa án nhân dân tối cao có Thông báo số 171/TB-TANDTC-VGDKTII không có căn cứ kháng nghị theo thủ tục giám đốc thẩm đối với Quyết định giám đốc thẩm số 03/2016/KDTM-GĐT ngày 07/03/2016 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội theo yêu cầu của Công ty. Ngày 24/07/2017, Tòa án nhân dân TP Thái Nguyên có Giấy triệu tập số 117/GTT-TA hòa giải lần một. Hiện tại, Công ty đang cùng với văn phòng Luật sư Trần Vũ Hải làm thủ tục xét xử sơ thẩm theo quy định.

Vụ kiện liên quan đến khoản phải thu Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Tân Hồng

Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội đã xét xử sơ thẩm, đã tuyên Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Tân Hồng phải thanh toán nợ cho Công ty. Công ty đang tiếp tục làm đơn kháng cáo phúc thẩm yêu cầu Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - CN Hồng Hà thực hiện nghĩa vụ bảo lãnh thanh toán.

7. Phê duyệt phí cấp quyền khai thác khoáng sản tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên:

Trong năm 2022, Bộ Tài nguyên và Môi trường đã có quyết định phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với một số mỏ than do Công ty quản lý như sau:

- Quyết định số 1686/QĐ-BTNMT ngày 29 tháng 09 năm 2022 về việc phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với mỏ than Bắc Láng Cẩm (khu Âm Hồn), xã Phú Linh, huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên cho trữ lượng đã khai thác giai đoạn từ 01/01/20214 đến 31/05/2022 với số tiền phải nộp tính theo giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tại thời điểm phê duyệt là 21.153.783.000 VND.

- Quyết định số 2707/QĐ-BTNMT ngày 17 tháng 10 năm 2022 về việc phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với Dự án khai thác hầm lò Cánh Chim - mỏ than Phần Mễ, thị trấn Giang Tiên, huyện Phú Lương, tỉnh Thái Nguyên, cụ thể như sau:

+ Khu vực Phần Mễ (Cánh Chim và Đồi 75) xác định cho trữ lượng đã khai thác từ 01/01/2014 đến 31/05/2022 và trữ lượng than mỡ còn lại tính từ ngày 01/06/2022 đối với Dự án khai thác hầm lò Cánh Chim - mỏ than Phần Mễ;

+ Khu vực Nam Láng Cẩm xác định cho trữ lượng đã khai thác từ 01/01/2014 đến 31/05/2022;

+ Tổng số tiền phải nộp tính theo giá tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tại thời điểm phê duyệt là 44.108.920.000 VND.

Công ty chưa thực hiện điều chỉnh các chỉ tiêu có liên quan trên Báo cáo tài chính theo số liệu được phê duyệt nêu trên do chưa xác định được số tiền cần điều chỉnh cho từng khu vực.

8. Vấn đề chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Đầu tư Laveneu

Tháng 10/2010, Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh - Vnsteel (trước đây là Công ty Cổ phần Kim Khí thành phố) cùng với bốn (04) Công ty khác được Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh đồng ý phương án lập Công ty Cổ phần (sau này là Công ty Cổ phần Đầu tư Laveneu) để thực hiện đầu tư dự án xây dựng khách sạn tiêu chuẩn năm sao và có một phần trung tâm thương mại tại khu đất 8 - 12 Lê Duẩn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, với giá trị vốn góp là 12,5 tỷ VND. Ngày 29/10/2010, bốn Công ty (bao gồm Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh - Vnsteel) đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ cổ phần tại Công ty Cổ phần Đầu tư Laveneu cho Công ty TNHH Đầu tư Kinh Đô, với giá trị chuyển nhượng là 62,5 tỷ VND/mỗi Công ty.

Theo kiến nghị của Tổng Thanh tra Chính phủ gửi cho Thủ tướng Chính phủ tại văn bản số 645/KL-TTTP ngày 04/05/2018 về việc thanh tra việc thực hiện dự án đầu tư, xây dựng khách sạn cao cấp, thương mại, dịch vụ, căn hộ cho thuê tại số 8-12 Lê Duẩn, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh có trách nhiệm thu hồi toàn bộ khu đất này để thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất theo quy định. Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh - Vnsteel cùng với ba (03) Công ty tham gia góp vốn có trách nhiệm hoàn trả lại 50 tỷ đồng cho Công ty TNHH Đầu tư Kinh đô (Kido) do chuyển nhượng quyền đầu tư dự án không đúng quy định. Tuy nhiên, tại kết luận này cũng nêu: "Trường hợp có tranh chấp liên quan đến số tiền trên yêu cầu các công ty khởi kiện ra tòa theo pháp luật dân sự để bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của mình".

Theo Bản án số 400/2020/HS-ST ngày 20/09/2020 của Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về việc xét xử sơ thẩm công khai vụ án thực hiện dự án đầu tư, xây dựng khách sạn cao cấp, thương mại, dịch vụ, căn hộ cho thuê tại số 8-12 Lê Duẩn, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh kết luận rằng liên quan đến Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh - Vnsteel trong phần dân sự của bản án có tuyên "Buộc Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh nộp lại số tiền 50 tỷ VND để tịch thu ngân sách Nhà nước". Bên cạnh đó, bản án cũng nêu "Mỗi công ty đều đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định là 12,5 tỷ VND, do đó 4 công ty trên được quyền liên hệ với chi cục thuế Quận 1 để hạch toán lại số tiền thuế trên".

Ngày 02/10/2020, Công ty Cổ phần Kim Khí Thành phố Hồ Chí Minh - Vnsteel đã có đơn kháng cáo gửi Tòa án Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh xem xét tuyên hủy các nội dung đã tuyên tại bản án sơ thẩm. Tính đến thời điểm hiện tại, Tòa án vẫn đang trong thời gian thụ lý đơn kháng cáo của Công ty.

Căn cứ theo kết luận tại Bản án số 400/2020/HS-ST Công ty đã ghi nhận vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 như sau:

- Tăng chi phí khác và theo dõi nợ phải trả khác đối với khoản lợi nhuận phải nộp ngân sách nhà nước 50 tỷ VND;
- Giảm chi phí khác và theo dõi nợ phải thu khác đối với phần thuế thu nhập doanh nghiệp tương ứng 12,5 tỷ VND.

Theo Bản án phúc thẩm số 452/2021/HSPT ngày 02/12/2021 của Tòa án Nhân dân Cấp cao tại Thành phố Hồ Chí Minh đã tuyên không chấp nhận kháng cáo của Công ty. Ngày 13/07/2022, theo Quyết định số 2483/QĐ-CTHADS, Cục thi hành án dân sự Thành phố Hồ Chí Minh đã ra quyết định chính thức đối với vụ việc nêu trên. Ngày 22/07/2022, Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước về khoản tiền phải nộp nêu trên.

37 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

38 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất Quý III năm 2023 và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất này và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III/2022 do Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP tự lập.

Hà Thị Thu Hiền
Người lập

Nguyễn Việt Liêm
Kê toán trưởng



Nghiêm Xuân Đa
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2023

