



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN THƯƠNG MẠI  
VIÊN ĐÔNG**

806 Âu Cơ, Phường 14, Q. Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh  
Tel: 1900 633 374 – [www.dautuviendong.com.vn](http://www.dautuviendong.com.vn)

**BCTC CÔNG TY MẸ  
QUÝ 03/2019**

Lập ngày 17/10/2019



CÔNG TY CP ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN  
THƯƠNG MẠI VIỄN ĐÔNG  
806 Âu Cơ, P.14, Q.TB, TP.HCM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 56-19 CV/VID-BTGD  
v/v Báo cáo tài chính quý 3 năm 2019

TP.HCM, ngày: 18 tháng 10 năm 2019

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông
2. Mã chứng khoán: VID
3. Địa chỉ trụ sở chính: 806 Âu Cơ, Phường 14, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh
4. Điện thoại: 028.38428633 Fax: 028.38425880
5. E-mail: [info@dautuviendong.vn](mailto:info@dautuviendong.vn) Website: <https://dautuviendong.vn>
6. Loại thông tin công bố: 24h  Yêu cầu  Bất thường  Định kỳ

**Nội dung thông tin công bố:**

- Căn cứ quy định hiện hành về công bố thông tin của SSC và HOSE;
- Căn cứ Điều lệ Công ty CP Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (2018);

Công ty CP Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông (VIDON CORP.) xin công bố:

- ✓ Báo cáo tài chính quý 3 năm 2019 - Công ty mẹ.
- ✓ Báo cáo tài chính quý 3 năm 2019 - Hợp nhất.

Xin xem toàn văn (các) báo cáo đính kèm.

CBTT này được đăng tải trên website công ty <https://dautuviendong.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên
- HĐQT, BKS, BTGD
- Liên VP, Ban QHCD&TT (CBTT)



TỔNG GIÁM ĐỐC

Bùi Quang Minh



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN CÔNG TY MẸ**  
**QUÝ 3 NĂM 2019**

KẾT THÚC VÀO NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		<b>51.790.710.130</b>	<b>79.898.139.511</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>VI.01</b>	<b>81.303.334</b>	<b>1.685.149.573</b>
1. Tiền	111	VI.01	81.303.334	1.685.149.573
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>45.996.763.501</b>	<b>62.759.736.501</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.03	62.770.495.105	82.358.157.785
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		7.088.146.517	7.765.396.093
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	8.293.754.537	10.711.658.965
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(32.155.632.658)	(38.075.476.342)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>VI.07</b>	<b>70.157.272</b>	<b>10.902.537.679</b>
1. Hàng tồn kho	141	VI.07	4.373.540.686	16.293.855.068
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(4.303.383.414)	(5.391.317.389)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>5.642.486.023</b>	<b>4.550.715.758</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.13	684.213.866	586.746.877
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	VI.17	4.958.272.157	3.787.787.188
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	VI.17	-	176.181.693
4. Giao dịch mua bán trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	VI.14	-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>357.950.250.812</b>	<b>337.841.447.485</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>57.499.617.289</b>	<b>85.200.000.000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		57.499.617.289	85.200.000.000
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>VI.09</b>	<b>38.648.663.496</b>	<b>28.096.895.777</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.09	38.488.919.377	27.883.383.651
- Nguyên giá	222	VI.09	71.766.350.859	57.158.384.420
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	VI.09	(33.277.431.482)	(29.275.000.769)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	VI.11	-	-
- Nguyên giá	225	VI.11	-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226	VI.11	-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.10	159.744.119	213.512.126
- Nguyên giá	228	VI.10	452.034.723	452.034.723



TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	VI.10	(292.290.604)	(238.522.597)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>10.543.063.174</b>	<b>4.964.763.455</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		10.543.063.174	4.964.763.455
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>244.463.403.670</b>	<b>211.140.488.778</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		95.529.856.500	95.529.856.500
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	VI.02	149.151.228.440	149.151.228.440
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	VI.02	39.982.500.000	17.587.500.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(40.200.181.270)	(51.128.096.162)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>VI.13</b>	<b>6.795.503.183</b>	<b>8.439.299.475</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.13	6.795.503.183	8.439.299.475
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>409.740.960.942</b>	<b>417.739.586.996</b>
1	2	3	4	5
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ (300= 310+330)</b>	<b>300</b>		<b>24.943.604.246</b>	<b>20.014.986.943</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>24.943.604.246</b>	<b>20.014.986.943</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.16	6.975.249.450	9.741.310.489
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		8.690.224.707	194.286.683
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.17	933.879.064	2.207.411.454
4. Phải trả người lao động	314		1.738.071.290	1.263.064.002
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	VI.18	1.300.000	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		88.800.000	193.600.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.19	790.006.273	907.353.223
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.15	4.200.000.000	4.000.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.526.073.462	1.507.961.092
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>	<b>VI.15</b>	-	-
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343		-	-
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400= 410+430)</b>	<b>400</b>	<b>VI.25</b>	<b>384.797.356.696</b>	<b>397.724.600.053</b>



TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>VI.25</b>	<b>384.797.356.696</b>	<b>397.724.600.053</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	VI.25	280.739.390.000	280.739.390.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	VI.25	280.739.390.000	280.739.390.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b	VI.25	-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	VI.25	3.254.265.000	3.254.265.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413	VI.25	-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	VI.25	2.967.606.986	2.967.606.986
5. Cổ phiếu quỹ	415	VI.25	-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	VI.25	-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	VI.25	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	VI.25	15.324.659.007	15.324.659.007
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	VI.25	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	VI.25	105.844.658	105.844.658
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	VI.25	82.405.591.045	95.332.834.402
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	VI.25	75.880.352.447	83.958.190.986
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	VI.25	6.525.238.598	11.374.643.416
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	VI.25	-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>	<b>VI.26</b>	-	-
1. Nguồn kinh phí	431	VI.27	-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432	VI.28	-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440= 300+400)</b>	<b>440</b>		<b>409.740.960.942</b>	<b>417.739.586.996</b>

Người lập biểu / Kế toán trưởng

*Nguyễn Thị Thủy Tiên*

Ngày 17 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc

Bùi Quang Minh



## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH CÔNG TY MẸ

### QUÝ 3 NĂM 2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.01	304.524.975	13.742.633.573	14.499.609.418	26.288.044.659
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.02	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		304.524.975	13.742.633.573	14.499.609.418	26.288.044.659
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.03	49.580.083	12.332.162.206	10.873.896.275	21.726.907.640
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		254.944.892	1.410.471.367	3.625.713.143	4.561.137.019
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.04	1.315.134.474	1.856.696.730	8.070.351.458	12.943.906.530
7. Chi phí tài chính	22	VII.05	(7.645.097.401)	(2.702.530.934)	(10.772.141.262)	(9.515.298.252)
- Trong đó: chi phí lãi vay	23	VII.05	-	-	44.559.891	210.208.289
8. Chi phí bán hàng	25	VII.08	-	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.08	2.134.109.781	5.341.371.934	14.994.168.342	18.646.286.295
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30 = 20 + (21-22) - (24+25)]	30		7.081.066.986	628.327.097	7.474.037.521	8.374.055.506
11. Thu nhập khác	31	VII.06	-	600	-	46.769.133
12. Chi phí khác	32	VII.07	-	-	48.305.512	9.903.532
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		-	600	(48.305.512)	36.865.601
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		7.081.066.986	628.327.697	7.425.732.009	8.410.921.107
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.10	900.493.411	88.237.187	900.493.411	1.127.355.435
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VII.11	-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		6.180.573.575	540.090.510	6.525.238.598	7.283.565.672
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		220	21	232	285
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		-	-	-	-

Người lập biểu / Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thủy Tiên

Ngày 17 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Bùi Quang Minh



## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ CÔNG TY MẸ QUÝ 3 NĂM 2019

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		36.242.101.048	32.084.291.760
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(30.315.610.086)	(58.171.495.434)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(5.800.384.937)	(5.662.848.930)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(55.579.891)	(210.208.289)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(9.084.929.088)	(9.351.153.598)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		24.531.478.616	58.870.292.726
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(44.511.261.461)	(12.958.438.230)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(28.994.185.799)</b>	<b>4.600.440.005</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(410.126.772)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(3.270.000.000)	(18.200.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		30.970.382.711	11.440.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(100.000.000)	(140.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-	10.059.275.353
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>27.190.255.939</b>	<b>3.159.275.353</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		4.300.000.000	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(4.100.000.000)	(7.900.000.000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>200.000.000</b>	<b>(7.900.000.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(1.603.929.860)</b>	<b>(140.284.642)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>1.685.149.573</b>	<b>2.153.423.054</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		83.621	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70= 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>81.303.334</b>	<b>2.013.138.412</b>

Ngày 17 tháng 10 năm 2019

Người lập biểu / Kế toán trưởng

*(Chữ ký)*

*Nguyễn Thị Thủy Tiên*

Tổng Giám đốc



Bùi Quang Minh



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CÔNG TY MẸ QUÝ 3 NĂM 2019

### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp:

1. Hình thức sở hữu vốn: Cổ phần
2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, thương mại
3. Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất, kinh doanh giấy, in bao bì, cho thuê kho
4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: Tháng
5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính.
6. Cấu trúc doanh nghiệp: Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Thương mại Viễn Đông.

- Danh sách các công ty con
- Danh sách các công ty liên doanh, liên kết;
- Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính (Có so sánh được hay không, nếu không so sánh được phải nêu rõ lý do như vì chuyển đổi hình thức sở hữu, chia tách, sáp nhập, nếu độ dài về kỳ so sánh..)

### II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán :

1. Kỳ kế toán: Bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc vào ngày 31/12
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam

### III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng:

1. Chế độ kế toán áp dụng: Theo chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành (Theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của BTC)
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Bản báo cáo này được soạn thảo phù hợp với chuẩn mực kế toán VN

### IV. Các chính sách kế toán áp dụng:

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam (Trường hợp đồng tiền ghi sổ kế toán khác với Đồng Việt Nam); Ảnh hưởng (nếu có) do việc chuyển đổi Báo cáo tài chính từ đồng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán.
3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền.
4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

#### 5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

- a) Chứng khoán kinh doanh;
- b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- c) Các khoản cho vay;
- d) Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;
- đ) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác;
- e) Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.

#### 6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

#### 7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho;
- Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho;
- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho;
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

#### 8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

#### 9. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh.

#### 10. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại.

#### 11. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước.

#### 12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả.

#### 13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính.

#### 14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.

#### 15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

#### 16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả.

#### 17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

#### 18. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi.

#### 19. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quyền chọn trái phiếu chuyển đổi, vốn khác của chủ sở hữu.
- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản.
- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.
- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.



**20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu:**

- Doanh thu bán hàng;
- Doanh thu cung cấp dịch vụ;
- Doanh thu hoạt động tài chính;
- Doanh thu hợp đồng xây dựng.
- Thu nhập khác

**21. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu****22. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.****23. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính.****24. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp.****25. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.****26. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác.****V. Các chính sách kế toán áp dụng (trong trường hợp doanh nghiệp không đáp ứng giả định hoạt động liên tục)****1. Có tái phân loại tài sản dài hạn và nợ phải trả dài hạn thành ngắn hạn không?**

**2. Nguyên tắc xác định giá trị từng loại tài sản và nợ phải trả (theo giá trị thuần có thể thực hiện được, giá trị có thể thu hồi, giá trị hợp lý, giá trị hiện tại, giá trị hiện hành...)**

**3. Nguyên tắc xử lý tài chính đối với:**

- Các khoản dự phòng;
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá (còn đang phản ánh trên Bảng cân đối kế toán – nếu có).

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**

Đơn vị tính: VND

1. Tiền	Cuối kỳ	Đầu năm
- Tiền mặt	30.831.918	124.540.872
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	50.471.416	1.560.608.701
<b>Cộng</b>	<b>81.303.334</b>	<b>1.685.149.573</b>

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

- a) Chứng khoán kinh doanh  
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn  
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

- Đầu tư vào công ty con	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
+ Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	95.529.856.500	(13.745.249.852)	81.784.606.648	95.529.856.500	(24.638.140.662)	70.891.715.838
<b>Cộng</b>	<b>95.529.856.500</b>	<b>(13.745.249.852)</b>	<b>81.784.606.648</b>	<b>95.529.856.500</b>	<b>(24.638.140.662)</b>	<b>70.891.715.838</b>

- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
+ Công ty CP Ân Tượng Việt	30.000.000.000	-	30.000.000.000	30.000.000.000	-	30.000.000.000
+ Công ty CP Sách và Dịch Vụ Văn Hóa Tây Đô	14.841.400.000	-	14.841.400.000	14.841.400.000	-	14.841.400.000
+ Công ty CP Công Nghệ Sài Gòn Viễn Đông	33.745.517.000	(7.442.431.418)	26.303.085.582	33.745.517.000	(7.477.455.500)	26.268.061.500
+ Công ty CP Chè Minh Rồng	4.749.311.440	-	4.749.311.440	4.749.311.440	-	4.749.311.440
+ Công ty CP ĐTPT GD Hoàng Việt	29.750.000.000	-	29.750.000.000	29.750.000.000	-	29.750.000.000
+ Công ty CP Chè Lâm Đồng	36.065.000.000	(18.675.000.000)	17.390.000.000	36.065.000.000	(18.675.000.000)	17.390.000.000
<b>Cộng</b>	<b>149.151.228.440</b>	<b>(26.117.431.418)</b>	<b>123.033.797.022</b>	<b>149.151.228.440</b>	<b>(26.152.455.500)</b>	<b>122.998.772.940</b>

- Đầu tư vào đơn vị khác:	Cuối kỳ			Đầu năm		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
+ Công ty CP TM Toàn Lực	16.350.000.000	-	16.350.000.000	16.350.000.000	-	16.350.000.000
+ Công ty TNHH UDKH Tâm Lý Hồn Việt	337.500.000	(337.500.000)	-	337.500.000	(337.500.000)	-
+ Cty CP VHGD Việt Mỹ	23.095.000.000	-	23.095.000.000	800.000.000	-	800.000.000
+ Công ty CP Nhà Hàng Tâm An	200.000.000	-	200.000.000	100.000.000	-	100.000.000
<b>Cộng</b>	<b>39.982.500.000</b>	<b>(337.500.000)</b>	<b>39.645.000.000</b>	<b>17.587.500.000</b>	<b>(337.500.000)</b>	<b>17.250.000.000</b>
<b>Tổng cộng</b>	<b>284.663.584.940</b>	<b>(40.200.181.270)</b>	<b>244.463.403.670</b>	<b>262.268.584.940</b>	<b>(51.128.096.162)</b>	<b>211.140.488.778</b>

**3. Phải thu của khách hàng****a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn**

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Công ty CP TM Toàn Lực	30.303.120.801	30.673.164.801
- Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	11.853.968.531	40.286.941.491
- Công ty TNHH TMDV XNK Sao Mai VINA	9.713.145.003	9.722.145.003
- Công Ty Cổ Phần Tac Paritas	9.135.389.791	22.000.000
- Các khách hàng khác	1.764.870.979	1.653.906.490
<b>Cộng</b>	<b>62.770.495.105</b>	<b>82.358.157.785</b>

**b) Phải thu của khách hàng dài hạn****c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan:**

	Cuối kỳ	Đầu năm
- Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	11.853.968.531	40.286.941.491
- Công Ty CP Sách & Dịch Vụ Văn Hóa Tây Đô	3.060.002	-
<b>Cộng</b>	<b>11.857.028.533</b>	<b>40.286.941.491</b>

**4. Phải thu ngắn hạn khác****a) Ngắn hạn**

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Phải thu về khoản ký cược ký quỹ ngắn hạn	-	-	60.000.000	-
- Khoản tạm ứng	68.414.400	-	439.669.000	-
- Phải thu về lãi cho vay	7.955.362.844	-	9.859.317.365	-
- Phải thu khác.	270.009.512	130.000.000	352.672.600	130.000.000
<b>Cộng</b>	<b>8.293.786.756</b>	<b>130.000.000</b>	<b>10.711.658.965</b>	<b>130.000.000</b>

**b) Dài hạn**

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Phải thu về khoản cho vay	-	-	-	-
+ Công ty Cổ phần Giấy Toàn Lực	27.493.341.369	-	45.940.000.000	-
+ Công ty TNHH Tac Paritas	30.006.275.920	-	39.260.000.000	-
	<b>57.499.617.289</b>	<b>-</b>	<b>85.200.000.000</b>	<b>-</b>

**5. Tài sản thiếu chờ xử lý****a) Tiền;****b) Hàng tồn kho;****c) TSCĐ;****d) Tài sản khác.****6. Nợ xấu**

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Công ty TNHH TMDV XNK Sao Mai Vina	9.713.145.003	9.713.145.003	9.722.145.003	9.722.145.003
- Công ty CP TM Toàn Lực	30.303.120.801	30.303.120.801	30.673.164.801	30.673.164.801
- Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	-	-	8.502.533.113	8.502.533.113
- Cty CP ĐTDVTM Công Nghệ Xanh	251.300.000	251.300.000	251.300.000	251.300.000
- Cty TNHH TT Quốc Tế	58.542.124	-	58.542.124	-
<b>Cộng</b>	<b>40.326.107.928</b>	<b>40.267.565.804</b>	<b>49.207.685.041</b>	<b>49.149.142.917</b>

**7. Hàng tồn kho:**

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu;	380.963.232	(380.963.232)	1.148.749.732	(1.148.749.732)
- Hàng hóa;	3.992.577.458	(3.922.420.182)	15.145.105.336	(4.242.567.658)
<b>Cộng</b>	<b>4.373.540.690</b>	<b>(4.303.383.414)</b>	<b>16.293.855.068</b>	<b>(5.391.317.390)</b>

**8. Tài sản dở dang dài hạn****a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn**



b) Xây dựng cơ bản dở dang  
- Xây dựng, Sửa chữa & mua sắm thiết bị  
Cộng

Cuối kỳ	Đầu năm
10.543.063.174	4.964.763.455
<b>10.543.063.174</b>	<b>4.964.763.455</b>

b) Xây dựng cơ bản dở dang

**9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:**

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	44.578.006.045	5.886.448.518	4.442.627.715	2.251.302.143	<b>57.158.384.421</b>
- Mua trong kỳ	-	98.181.818	-	171.266.364	<b>269.448.182</b>
- Đầu tư XDCB hoàn thành	14.338.518.256	-	-	-	<b>14.338.518.256</b>
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	58.916.524.301	5.984.630.336	4.442.627.715	2.422.568.507	<b>71.766.350.859</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	19.361.808.238	4.442.244.978	4.149.863.064	1.321.084.489	<b>29.275.000.769</b>
- Khấu hao trong kỳ	3.090.666.828	553.440.017	34.242.750	324.081.118	<b>4.002.430.713</b>
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	22.452.475.066	4.995.684.995	4.184.105.814	1.645.165.607	<b>33.277.431.482</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
- Tại ngày đầu năm	25.216.197.807	1.444.203.540	292.764.651	930.217.654	<b>27.883.383.652</b>
- Tại ngày cuối kỳ	36.464.049.235	988.945.341	258.521.901	777.402.900	<b>38.488.919.377</b>

**10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số dư đầu năm	-	-	452.034.723	-	<b>452.034.723</b>
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ DN	-	-	-	-	-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	452.034.723	-	<b>452.034.723</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	-	-	238.522.597	-	<b>238.522.597</b>
- Khấu hao trong kỳ	-	-	53.768.007	-	<b>53.768.007</b>
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	-	292.290.604	-	<b>292.290.604</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
- Tại ngày đầu năm	-	-	213.512.126	-	<b>213.512.126</b>
- Tại ngày cuối kỳ	-	-	159.744.119	-	<b>159.744.119</b>

**11. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính:**

**12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư:**

<b>13. Chi phí trả trước</b>	<b>Cuối kỳ</b>	<b>Đầu năm</b>
<b>a) Ngắn hạn (chi tiết theo từng khoản mục)</b>		
- Công cụ, dụng cụ phân bổ xuất dùng;	607.526.200	575.989.305
- Chi phí trả trước phân bổ (bảo hiểm, phần mềm,...vô hình)	76.687.666	10.757.572
<b>Cộng</b>	<b><u>684.213.866</u></b>	<b><u>586.746.877</u></b>

<b>b) Dài hạn</b>		
- Công cụ, dụng cụ phân bổ xuất dùng;	5.795.602.888	6.732.651.885
- Chi phí trả trước phân bổ (bảo hiểm, phần mềm,...vô hình)	39.018.051	74.736.002
- Chi phí hợp tác kinh doanh	960.882.244	1.631.911.588
- Các khoản khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>6.795.503.183</u></b>	<b><u>8.439.299.475</u></b>

#### 14. Tài sản khác

<b>15. Vay và nợ thuê tài chính</b>	<b>Cuối kỳ</b>		<b>Trong kỳ</b>		<b>Đầu năm</b>	
	<b>Giá trị</b>	<b>Số có k/năng trả nợ</b>	<b>Tăng</b>	<b>Giảm</b>	<b>Giá trị</b>	<b>Số có k/năng trả nợ</b>
a) Vay ngắn hạn	4.200.000.000	4.200.000.000	4.300.000.000	4.100.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
b) Vay dài hạn	-	-	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>4.200.000.000</u></b>	<b><u>4.200.000.000</u></b>	<b><u>4.300.000.000</u></b>	<b><u>4.100.000.000</u></b>	<b><u>4.000.000.000</u></b>	<b><u>4.000.000.000</u></b>

#### 16. Phải trả người bán

(Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả)

<b>a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>Cuối kỳ</b>		<b>Đầu năm</b>	
	<b>Giá trị</b>	<b>Số có khả năng trả nợ</b>	<b>Giá trị</b>	<b>Số có khả năng trả nợ</b>
- Cty Pearson Education South Asia Pte.Ltc	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193	3.781.570.193
- Nhà Xuất Bản Văn Hóa Văn Nghệ Sài Gòn	317.963.451	317.963.451	317.963.451	317.963.451
- Cty TNHH KTXD AVA	604.428.000	604.428.000	3.548.011.150	3.548.011.150
- Các nhà cung cấp khác	2.271.287.806	2.271.287.806	2.093.765.695	2.093.765.695
<b>Cộng</b>	<b><u>6.975.249.450</u></b>	<b><u>6.975.249.450</u></b>	<b><u>9.741.310.489</u></b>	<b><u>9.741.310.489</u></b>

#### b) Các khoản phải trả người bán dài hạn

#### 17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

<b>a) Phải nộp (chi tiết theo từng loại thuế)</b>	<b>Đầu năm</b>	<b>Số phải nộp trong kỳ</b>	<b>Số đã thực nộp trong kỳ</b>	<b>Cuối kỳ</b>
	- Thuế giá trị gia tăng	10.125.765	1.460.547.222	1.460.547.222
- Thuế thu nhập cá nhân	151.382.038	309.339.037	261.279.494	199.441.581
- Thuế nhà đất	901.000.800	38.614.320	939.615.120	-
- Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
- Thuế TNDN	988.974.183	17.283.662.507	17.548.324.972	724.311.718
- Tiền lãi phạt chậm nộp	155.928.668	10.883.590.321	11.039.518.989	-
<b>Cộng</b>	<b><u>2.207.411.454</u></b>	<b><u>29.978.753.407</u></b>	<b><u>31.252.285.797</u></b>	<b><u>933.879.064</u></b>

#### b) Phải thu (chi tiết theo từng loại thuế)

- Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	176.181.693	-	176.181.693	-
- Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ	3.787.787.188	2.607.961.750	1.437.476.781	4.958.272.157
<b>Cộng</b>	<b><u>3.963.968.881</u></b>	<b><u>2.607.961.750</u></b>	<b><u>1.613.658.474</u></b>	<b><u>4.958.272.157</u></b>



**c) Thuế thu nhập doanh nghiệp**

	<u>Văn phòng</u>	<u>Chi nhánh Bình Dương</u>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tạm tính như sau		
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b><u>2.578.599.930</u></b>	<b><u>4.502.467.056</u></b>
<b>Các khoản điều chỉnh tăng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
- Chi phí thù lao Hội đồng quản trị		-
- Chi phí không hợp lệ		-
<b>Các khoản điều chỉnh giảm</b>	<b><u>604.800.000</u></b>	<b><u>-</u></b>
- Cổ tức lợi nhuận được chia	604.800.000	-
<b>Thu nhập chịu thuế TNDN</b>	<b><u>1.973.799.930</u></b>	<b><u>4.502.467.056</u></b>
<b>Thuế suất thuế TNDN</b>	<b><u>20%</u></b>	<b><u>20%</u></b>
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>394.759.986</b>	<b><u>900.493.411</u></b>
<b>Chuyển lỗ 6 tháng đầu năm</b>	<b>(394.759.986)</b>	
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành (Sau khi chuyển lỗ)</b>	<b><u>0</u></b>	

**18. Chi phí phải trả**

**19. Phải trả khác**

**a) Ngắn hạn**

	<b>Cuối kỳ</b>	<b>Đầu năm</b>
- Kinh phí công đoàn;	142.842.888	150.387.291
- Bảo hiểm xã hội; y tế	120.954.127	211.079.424
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn;	212.400.000	212.400.000
- Phải trả khoản giữ hộ	304.279.858	323.761.748
- Các khoản phải trả, phải nộp khác.	9.529.400	9.724.760
<b>Cộng</b>	<b><u>790.006.273</u></b>	<b><u>907.353.223</u></b>

**b) Dài hạn (chỉ tiết từng khoản mục)**

**20. Doanh thu chưa thực hiện**

**a) Ngắn hạn**

	<b>Cuối kỳ</b>	<b>Đầu năm</b>
- Doanh thu nhận trước từ lãi hợp tác kinh doanh;	88.800.000	193.600.000
<b>Cộng</b>	<b><u>88.800.000</u></b>	<b><u>193.600.000</u></b>

**b) Dài hạn**

<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
-------------	-----------------	-----------------

**21. Trái phiếu phát hành**

**22. Cổ phiếu ưu đãi phân loại là nợ phải trả**

**23. Dự phòng phải trả**

**24. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

25. *Vốn chủ sở hữu*

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

A	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	Vốn khác của chủ sở hữu	LNST thuế chưa phân phối và các quỹ	Cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>255.227.670.000</b>	<b>3.254.265.000</b>	-	<b>2.967.606.986</b>	<b>125.400.414.652</b>	<b>386.849.956.638</b>
- Tăng vốn trong năm trước	25.511.720.000	-	-	-	-	25.511.720.000
- Lãi trong năm trước	-	-	-	-	11.374.643.415	11.374.643.415
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	(25.511.720.000)	(25.511.720.000)
- Lỗ trong năm trước	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	(500.000.000)	(500.000.000)
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>280.739.390.000</b>	<b>3.254.265.000</b>	-	<b>2.967.606.986</b>	<b>110.763.338.067</b>	<b>397.724.600.053</b>
- Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	6.525.238.598	6.525.238.598
- Tăng khác	-	-	-	-	-	-
- Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	(19.452.481.955)	(19.452.481.955)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>280.739.390.000</b>	<b>3.254.265.000</b>	-	<b>2.967.606.986</b>	<b>97.836.094.710</b>	<b>384.797.356.696</b>

b) *Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu*

Cuối kỳ      Đầu năm

Cộng

-      -

c) *Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận*

Kỳ này      Kỳ trước

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	-	-
+ Vốn góp đầu năm	280.739.390.000	255.227.670.000
+ Vốn góp cuối kỳ	280.739.390.000	255.227.670.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d) *Cổ phiếu*

đ) *Cổ tức:*

e) Các quỹ của doanh nghiệp:	Cuối kỳ	Đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	15.324.659.007	15.324.659.007
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	105.844.658	105.844.658
<b>Cộng</b>	<b>15.430.503.665</b>	<b>15.430.503.665</b>

f) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu theo qui định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

26. *Chênh lệch đánh giá lại tài sản*

27. *Chênh lệch tỷ giá*

28. *Nguồn kinh phí*

29. *Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán*

a) Tài sản thuê ngoài: Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng

b) Tài sản nhận giữ hộ:

Cuối kỳ      Đầu năm

Cộng

-      -



c) **Ngoại tệ các loại:** Doanh nghiệp phải thuyết minh chi tiết số lượng từng loại ngoại tệ tính theo nguyên tệ. Vàng tiền tệ phải trình bày khối lượng theo đơn vị tính trong nước và quốc tế Ounce, thuyết minh giá trị tính theo USD

	Cuối kỳ	Đầu năm
Ngoại tệ USD	1.129,94	1.138,89
Ngoại tệ EUR	20,00	20,00

30. Các thông tin khác do doanh nghiệp tự thuyết minh, giải trình.

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

**1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

Đơn vị tính: VND

a) Doanh thu	Kỳ này	Kỳ trước
- Doanh thu bán hàng;	73.158.197	12.735.446.341
- Doanh thu cung cấp dịch vụ;	231.366.778	1.007.187.232
lập Báo cáo tài chính.		
<b>Cộng</b>	<b><u>304.524.975</u></b>	<b><u>13.742.633.573</u></b>

**b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chỉ tiết từng đối tượng).**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Công Ty CP Sách & Dịch Vụ Văn Hóa Tây Đô	18.703.652	80.595.241
- Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	-	12.920.891.100
- Các nhà cung cấp khác	285.821.323	741.147.232
<b>Cộng</b>	<b><u>304.524.975</u></b>	<b><u>13.742.633.573</u></b>

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

Trong đó:

	Kỳ này	Kỳ trước
- Chiết khấu thương mại;	-	-
- Giảm giá hàng bán;	-	-
- Hàng bán bị trả lại.	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

**3. Giá vốn hàng bán**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Giá vốn của hàng đã bán;	49.580.083	12.332.162.206
<b>Cộng</b>	<b><u>49.580.083</u></b>	<b><u>12.332.162.206</u></b>

**4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.113.534.474	1.453.496.730
- Cổ tức, lợi nhuận được chia;	201.600.000	403.200.000
<b>Cộng</b>	<b><u>1.315.134.474</u></b>	<b><u>1.856.696.730</u></b>

**5. Chi phí tài chính**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Lãi tiền vay;	-	61.822.710
- Chi phí tài chính khác;	99.500.000	-
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính. (Hoàn nhập DP)	(7.744.597.401)	(2.764.353.644)
<b>Cộng</b>	<b><u>(7.645.097.401)</u></b>	<b><u>(2.702.530.934)</u></b>

**6. Thu nhập khác**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Các khoản khác	-	600
<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>600</u></b>

**7. Chi phí khác**

	Kỳ này	Kỳ trước
<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

**8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp****a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ**

	Kỳ này	Kỳ trước
<b>a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</b>	<b>6.701.422.136</b>	<b>11.807.713.121</b>
- Chi phí nguyên vật liệu, đồ dùng	850.193.202	624.741.870
- Chi phí nhân công	1.759.754.459	2.858.818.510
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.427.698.689	839.304.117
- Chi phí Thuế, phí và lệ phí	41.990.743	4.937.826.648
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.294.708.245	1.449.238.070
- Chi phí bằng tiền khác	327.076.798	1.097.783.906

**b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ**

	-	-
--	---	---

**c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp**

<b>c) Các khoản ghi giảm chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>(4.567.312.355)</b>	<b>(6.466.341.187)</b>
- Hoàn nhập dự phòng công nợ phải thu khó đòi	(4.567.312.355)	(6.466.341.187)

**9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố****Cộng**

	-	-
--	---	---

**10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

- Chi phí thuế TNDN tạm tính quý

**Cộng**

	Kỳ này	Kỳ trước
- Chi phí thuế TNDN tạm tính quý	900.493.411	88.237.187
<b>Cộng</b>	<b>900.493.411</b>	<b>88.237.187</b>

**11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại****Cộng**

	Kỳ này	Kỳ trước
	-	-

**VIII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ****IX. Những thông tin khác****1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác:****2. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán tháng**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần trình bày trên Báo cáo tài chính quý 3/2019

**3. Thông tin về các bên liên quan (ngoài các thông tin đã được thuyết minh ở các phần trên).****Các bên liên quan với Công ty gồm:****Mối quan hệ**

Chi nhánh Bình Dương	Đơn vị trực thuộc
- Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực	Công ty con
- Công ty CP Ấn Tượng Việt	Công ty liên kết
- Công ty CP Sách và Dịch Vụ Văn Hóa Tây Đô	Công ty liên kết
- Công ty CP Công Nghệ Sài Gòn Viễn Đông	Công ty liên kết
- Công ty CP Chè Minh Rồng	Công ty liên kết
- Công ty CP ĐTPT GD Hoàng Việt	Công ty liên kết
- Công ty CP Chè Lâm Đồng	Công ty liên kết

**Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:**

	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Kỳ này	Kỳ trước
<b>Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lực</b>		
Mua hàng hóa, dịch vụ của Công ty con	-	1.127.500
Bán hàng hóa, dịch vụ cho Công ty con	5.138.341.246	12.920.891.100
<b>Công ty Cổ phần Sách và DVVH Tây Đô</b>		
Mua hàng hóa, dịch vụ của Công ty liên kết	-	-
Bán hàng hóa, dịch vụ cho Công ty liên kết	95.179.145	80.595.241
<b>Công ty CP ĐTPT GD Hoàng Việt</b>		
Mua hàng hóa, dịch vụ của Công ty liên kết	9.000.000	-
Bán hàng hóa, dịch vụ cho Công ty liên kết	-	-



**Tại ngày kết thúc quý 3/2019, công nợ với các bên liên quan như sau:**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Công ty Cổ Phần Giấy Toàn Lược</b>		
Phải thu tiền hàng	11.853.968.531	40.286.941.491
Phải trả tiền hàng	-	-
Phải thu ứng trước tiền hàng	1.981.770.391	1.981.770.391
Phải thu về cho vay	27.493.341.369	45.940.000.000
Phải thu khác	1.126.807.061	4.905.404.383

**Công ty Cổ phần Sách và DVVH Tây Đô**

Phải thu tiền hàng	3.060.002	-
Phải trả tiền hàng	-	-

**Các loại Công cụ tài chính:**

Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách	
	30/09/2019	01/01/2019
Tiền và các khoản tương đương tiền	81.303.334	1.685.149.573
Phải thu khách hàng và phải thu khác ngắn hạn	71.064.249.642	93.069.816.750
Đầu tư dài hạn	244.463.403.670	211.140.488.778
Các khoản cho vay	-	-
<b>Cộng</b>	<b>315.608.956.646</b>	<b>305.895.455.101</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Các khoản vay	4.200.000.000	4.000.000.000
Phải trả người bán và phải trả khác ngắn hạn	7.765.255.723	10.648.663.712
Chi phí phải trả ngắn hạn	1.300.000	-
<b>Cộng</b>	<b>11.966.555.723</b>	<b>14.648.663.712</b>

**Quản lý rủi ro tài chính:**

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

**Rủi ro thị trường**

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

**Rủi ro về giá:**

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc quý Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

**Rủi ro về tỷ giá hối đoái:**

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

**Rủi ro về lãi suất:**

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

**Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác)

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tai ngày 01/01/2019</b>				
Vay và nợ	4.000.000.000	-	-	4.000.000.000
Phải trả người bán, phải trả khác ngắn hạn	10.648.663.712	-	-	10.648.663.712
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	-	-
	<b>14.648.663.712</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.648.663.712</b>
<b>Tai ngày 30/09/2019</b>				
Vay và nợ	4.200.000.000	-	-	4.200.000.000
Phải trả người bán, phải trả khác ngắn hạn	7.765.255.723	-	-	7.765.255.723
Chi phí phải trả ngắn hạn	1.300.000	-	-	1.300.000
	<b>11.966.555.723</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.966.555.723</b>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

**a. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc quý:**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

**b. Báo cáo bộ phận:**

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

**Thông tin bộ phận**

Chi tiêu	Thành phẩm	Hàng hóa	Vật tư	Dịch vụ	Cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ theo bộ phận		73.158.197	-	231.366.778	304.524.975
Giá vốn hàng bán theo bộ phận		49.580.083		-	49.580.083
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ theo bộ phận</b>	<b>-</b>	<b>23.578.114</b>	<b>-</b>	<b>231.366.778</b>	<b>254.944.892</b>
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				-	(2.134.109.781)
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>					<b>(1.879.164.889)</b>
Doanh thu tài chính					1.315.134.474
Chi phí tài chính				-	7.645.097.401
Thu nhập khác				-	-
Chi phí khác				-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				-	(900.493.411)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>				<b>-</b>	<b>6.180.573.575</b>

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 “Báo cáo bộ phận”(1):.

5. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):

6. Thông tin về hoạt động liên tục

7. Những thông tin khác: Giải trình biến động về kết quả kinh doanh giữa hai kỳ:

Từ đầu năm đến nay, công ty đã chuyển đổi lĩnh vực hoạt động, phần lớn là giáo dục và đang trong giai đoạn hoàn thành đi vào hoạt động.

- Do tình hình trong giai đoạn thay đổi về chiến lược hoạt động kinh doanh, Doanh thu về hoạt động mới chưa có, Doanh thu về hoạt động thương mại giấy truyền thống còn không đáng kể, đạt (+0,3 tỷ) giảm so với cùng kỳ năm trước đạt (+13,7 tỷ).

Tương ứng Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ kỳ này giảm còn (0,2 tỷ) giảm so với cùng kỳ năm trước (+1,4 tỷ).

- Cùng với những biến động về doanh thu trong giai đoạn đổi chuyển ban đầu, trong kỳ công ty đã thu hồi được khoản nợ xấu & hoàn nhập lại chi phí dự phòng công nợ phải thu khó đòi tương đương (+4,5 tỷ.)



- Ngoài ảnh hưởng những biến động về doanh thu và chi phí liên quan đến kết quả kinh doanh trong kỳ, công ty đã tính lại khoản dự phòng đầu tư tài chính & hoãn nhập chi phí dự phòng đầu tư tài chính (+7,7 tỷ) so với số dự phòng đầu kỳ.

Từ những nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ & những phân tích tình hoạt động sản xuất kinh doanh nêu trên, kết quả kinh doanh kỳ này đạt được (+6,1 tỷ) tăng so với cùng kỳ năm trước đạt (+0,5 tỷ).

Người lập biểu / Kế toán trưởng



*Nguyễn Thị Thủy Tiên*



Ngày 17 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc

Bùi Quang Minh

K. G. P. \* Min