

**TỔNG CÔNG TY LÂM NGHIỆP VIỆT NAM – CÔNG TY CỔ PHẦN**

---

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**TỔNG CÔNG TY LÂM NGHIỆP VIỆT NAM –**  
**CÔNG TY CỔ PHẦN**

**QUÝ III - NĂM 2019**

*Hà Nội, tháng 10 năm 2019*



## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
			VND	VND
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>3.807.375.350.813</b>	<b>3.952.462.174.490</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>3</b>	<b>115.603.627.266</b>	<b>123.512.524.623</b>
111	1. Tiền		82.603.627.266	91.412.524.623
112	2. Các khoản tương đương tiền		33.000.000.000	32.100.000.000
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>2.452.068.071.514</b>	<b>2.570.653.271.194</b>
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4	2.452.068.071.514	2.570.653.271.194
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>328.434.864.337</b>	<b>262.226.328.223</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	125.482.717.062	144.888.447.862
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		54.052.265.750	15.858.907.707
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		10.012.915.500	10.754.355.500
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	6	168.081.325.919	126.458.442.783
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(29.194.359.894)	(35.733.825.629)
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>7</b>	<b>889.180.773.765</b>	<b>973.846.077.640</b>
141	1. Hàng tồn kho		904.823.924.034	990.992.420.077
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(15.643.150.269)	(17.146.342.437)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>22.088.013.931</b>	<b>22.223.972.810</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		2.932.335.909	2.101.606.036
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		17.537.168.361	18.733.020.266
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		1.618.509.661	1.389.346.508
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>1.785.347.387.077</b>	<b>2.043.988.631.153</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>2.460.643.492</b>	<b>6.386.569.849</b>
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn		-	21.000.000
216	6. Phải thu dài hạn khác	6	2.460.643.492	6.386.569.849
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		-	(21.000.000)
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>303.941.861.786</b>	<b>331.809.126.767</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	8	283.213.280.974	310.530.481.309
222	- Nguyên giá		1.018.837.153.383	1.013.468.364.968
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(735.623.872.409)	(702.937.883.659)
227	3. Tài sản cố định vô hình		20.728.580.812	21.278.645.458
228	- Nguyên giá		46.916.251.080	46.916.251.080
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(26.187.670.268)	(25.637.605.622)

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

Mã số	TÀI SẢN	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
		VND		VND	
230	III. Bất động sản đầu tư	154.088.743.927		161.665.646.020	
231	- Nguyên giá	225.614.221.363		225.614.221.363	
232	- Giá trị hao mòn lũy kế	(71.525.477.436)		(63.948.575.343)	
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	22.398.654.206	9	23.053.255.460	
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	11.000.000.000		11.000.000.000	
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11.398.654.206		12.053.255.460	
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	1.239.756.234.037		1.448.024.886.560	
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	1.215.069.411.621		1.425.200.179.599	
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	24.471.822.416		22.609.706.961	
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	215.000.000		215.000.000	
260	VI. Tài sản dài hạn khác	62.701.249.629		73.049.146.497	
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	56.087.978.512		65.242.035.270	
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	6.613.271.117		7.807.111.227	
270	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>5.592.722.737.890</b>		<b>5.996.450.805.643</b>	

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
			VND	VND
300	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>485.697.133.031</b>	<b>544.522.146.756</b>
310	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>446.943.216.578</b>	<b>508.586.664.386</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	10	72.051.916.460	97.293.356.300
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		21.235.395.415	13.542.810.205
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		21.846.590.327	21.031.739.243
314	4. Phải trả người lao động		65.942.317.796	71.476.974.701
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		16.213.366.824	22.761.679.560
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		11.223.316.005	7.980.702.580
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	12	72.036.626.595	65.283.112.780
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	11	148.308.268.439	173.905.344.167
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		300.000.000	100.000.000
322	12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		17.785.418.717	35.210.944.850
330	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>38.753.916.453</b>	<b>35.935.482.370</b>
337	7. Phải trả dài hạn khác	12	11.717.408.343	13.625.308.114
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	11	15.143.415.410	12.408.165.160
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		11.893.092.700	9.902.009.096
400	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>5.107.025.604.859</b>	<b>5.451.928.658.887</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>		<b>5.105.716.932.222</b>	<b>5.450.629.238.762</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		2.233.303.007	1.914.352.424
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		164.376.094.315	41.161.985.950
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		48.852.285	48.852.285
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.369.404.959.916	1.836.543.411.401
421a	<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>		1.006.631.822.778	1.026.438.156.239
421b	<i>LNST chưa phân phối năm nay</i>		362.773.137.138	810.105.255.162
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		69.653.722.699	70.960.636.702
430	<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>		<b>1.308.672.637</b>	<b>1.299.420.125</b>
431	1. Nguồn kinh phí		493.338.424	474.728.537
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		815.334.213	824.691.588
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>5.592.722.737.890</b>	<b>5.996.450.805.643</b>

Người lập biểu

Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán

Mai Quý Quảng

Lập ngày 30 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Lê Quốc Khánh

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Quý III năm 2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>1</b>	<b>13</b>	<b>356.025.622.076</b>	<b>413.309.905.720</b>	<b>1.296.151.472.665</b>	<b>1.400.139.305.438</b>
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		190.100.909	640.472.169	201.715.909	910.641.017
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		355.835.521.167	412.669.433.551	1.295.949.756.756	1.399.228.664.421
4. Giá vốn hàng bán	11	14	294.963.014.484	389.903.556.431	1.078.717.368.434	1.214.964.952.210
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>60.872.506.683</b>	<b>22.765.877.120</b>	<b>217.232.388.322</b>	<b>184.263.712.211</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	15	55.282.590.178	46.164.130.696	158.726.771.170	127.739.105.915
7. Chi phí tài chính	22	16	3.045.221.957	3.611.012.269	9.081.647.206	9.646.458.747
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.913.868.780	3.110.859.924	8.561.042.411	8.213.653.862
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		46.631.115.159	175.824.212.742	261.149.052.846	537.857.112.169
9. Chi phí bán hàng	25	17	13.186.775.022	13.740.720.138	46.517.764.447	56.361.092.775
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	18	39.604.087.908	41.535.537.812	169.046.217.371	170.723.549.012
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>106.950.127.133</b>	<b>185.866.950.339</b>	<b>412.462.583.314</b>	<b>613.128.829.761</b>
12. Thu nhập khác	31		2.393.663.527	3.765.902.726	7.859.211.614	42.138.371.338
13. Chi phí khác	32		2.015.587.016	2.259.377.958	6.545.040.622	7.123.295.941
<b>14. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>378.076.511</b>	<b>1.506.524.768</b>	<b>1.314.170.992</b>	<b>35.015.075.397</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>107.328.203.644</b>	<b>187.373.475.107</b>	<b>413.776.754.306</b>	<b>648.143.905.158</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		9.371.673.747	1.989.067.654	27.301.030.249	15.728.664.108
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		790.666.953	538.862.927	1.801.625.982	1.279.492.019
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>97.165.862.944</b>	<b>184.845.544.526</b>	<b>384.674.098.075</b>	<b>631.135.749.031</b>
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		95.001.362.524	183.183.920.610	376.926.803.805	622.994.866.516
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		2.164.500.420	1.661.623.916	7.747.294.270	8.140.882.515

Người lập biểu



Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán



Mai Quý Quảng

Lập, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Tổng giám đốc



Lê Quốc Khánh

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý III năm 2019

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
		đến cuối quý III/2019 VND	đến cuối quý III/2018 VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	413.776.754.306	648.143.905.158
	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>	(368.163.294.565)	(635.833.757.697)
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	47.819.081.983	48.881.734.849
03	- Các khoản dự phòng	(7.793.752.573)	8.206.151.404
04	- (Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	92.889.852	(178.796.434)
05	- (Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	(417.281.493.495)	(695.987.537.610)
06	- Chi phí lãi vay	8.999.979.668	3.244.690.094
08	<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>45.613.459.741</b>	<b>12.310.147.461</b>
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu	(23.252.596.635)	9.543.483.214
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho	86.865.538.501	(8.083.699.949)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(23.625.420.207)	(145.717.692.402)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước	7.762.635.032	12.859.184.434
14	- Tiền lãi vay đã trả	(9.462.850.843)	(13.893.049.405)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(30.762.090.346)	(20.177.963.153)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	289.670.531	9.605.445.133
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(29.007.019.584)	(26.619.404.724)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>24.421.326.190</b>	<b>(170.173.549.391)</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	(15.893.147.510)	(22.558.649.508)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các TS dài hạn khác	2.937.244.000	2.169.495.460
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(1.495.133.257.014)	(1.955.130.113.852)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	1.614.897.536.663	1.819.388.025.465
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(103.800.000)	(106.067.958)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4.305.520.909	2.895.214.543
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	588.361.013.397	734.932.150.045
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>699.371.110.445</b>	<b>581.590.054.195</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
32	2. Khoản nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp phát sinh từ cổ phần hóa	-	(46.548.893.851)
33	3. Tiền thu từ đi vay	401.199.905.027	409.051.800.322
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(427.451.632.380)	(482.765.957.597)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(705.471.715.826)	(395.302.818.261)
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>(731.723.443.179)</b>	<b>(515.565.869.387)</b>
50	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>(7.931.006.544)</b>	<b>(104.149.364.583)</b>
60	<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>123.512.524.623</b>	<b>189.375.414.120</b>
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	22.109.187	37.008.616
70	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>115.603.627.266</b>	<b>85.263.058.153</b>

Người lập biểu

Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán

Mai Quý Quảng

Lập, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Lê Quốc Khánh

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2019

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Lâm nghiệp Việt Nam - Công ty cổ phần được chuyển đổi từ Doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước: Tổng công ty Lâm nghiệp Việt Nam - Công ty TNHH một thành viên theo quyết định số 4691/QĐ-BNN-QLDN ngày 29/10/2014 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn về việc cổ phần hóa đồng thời Công ty mẹ và các công ty con của Tổng công ty Lâm nghiệp Việt Nam. Tổng Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 0100102012 đăng ký thay đổi lần thứ năm ngày 03/07/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại Số 127 Lò Đúc, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là: 3.500.000.000.000 đồng. Vốn thực góp của các cổ đông đến 30/09/2019 là 3.500.000.000.000 đồng.

#### Lĩnh vực kinh doanh

Trồng rừng, khai thác gỗ; Kinh doanh Xuất nhập khẩu gỗ; Sản xuất ván nhân tạo; Sản xuất đồ mộc nội, ngoại thất.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Trồng rừng và chăm sóc rừng: Ươm giống cây lâm nghiệp; Trồng và chăm sóc rừng lấy gỗ; Trồng rừng và chăm sóc rừng tre, nứa; Trồng và chăm sóc rừng khác;
- Khai thác gỗ;
- Khai thác lâm sản khác trừ gỗ;
- Thu nhặt sản phẩm từ rừng không phải là gỗ và lâm sản khác;
- Hoạt động dịch vụ lâm nghiệp;
- Sản xuất gỗ dán, gỗ lạng, ván ép và ván mỏng khác;
- Sản xuất đồ gỗ xây dựng;
- Sản xuất bao bì bằng gỗ;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện;
- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn phân bón, hóa chất khác sử dụng trong nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy nông nghiệp;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
- Kinh doanh khách sạn;
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động; cung ứng và quản lý nguồn lao động đi làm việc ở nước ngoài;
- Hoạt động của các trung tâm, đại lý tư vấn, giới thiệu và môi giới lao động, việc làm;

#### Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động trồng rừng, quản lý và khai thác gỗ với chu kỳ kinh doanh thông thường là 7-10 năm đối với loại cây mọc nhanh, từ 30-40 năm với một số loại cây như Thông, Tách cụ thể: Giai đoạn 1 rừng trồng từ năm thứ nhất đến năm thứ ba, Giai đoạn 2 từ năm thứ tư đến khi rừng trồng có thể đi vào khai thác. Các hoạt khác chu kỳ kinh doanh dưới 12 tháng.

#### Cấu trúc của Tổng Công ty Lâm nghiệp Việt Nam

- Tổng số các Công ty con: 19
- + Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 19
- + Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0

**- Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2019 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 Lâm nghiệp Ba Tư	Tỉnh Quảng Ngãi	100,00%	100,00%	Trồng rừng; khai thác rừng trồng
- Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp La Ngà - Đồng Nai	Tỉnh Đồng Nai	100,00%	100,00%	Trồng rừng; khai thác rừng trồng
- Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Đông Bắc	Tỉnh Lạng Sơn	100,00%	100,00%	Trồng rừng; khai thác rừng trồng
- Công ty CP Cẩm Hà	Tỉnh Quảng Nam	51,00%	51,00%	Sản xuất sản phẩm từ gỗ
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Bắc Bộ	Tỉnh Phú Thọ	79,86%	79,86%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Nam Bộ	TP Hồ Chí Minh	51,00%	51,00%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Nam Trung Bộ	Tỉnh Bình Định	51,84%	51,84%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống
- Công ty CP Long Bình	Tỉnh Đồng Nai	61,89%	61,89%	Công nghiệp chế biến gỗ và lâm sản;
- Công ty CP Lâm đặc sản và Xuất nhập khẩu Hà Tĩnh	Tỉnh Hà Tĩnh	85,00%	85,00%	Thu mua, khai thác, chế biến lâm sản xuất khẩu và tiêu thụ nội địa;
- Công ty CP Sản xuất và Xuất nhập khẩu Lâm sản Sài Gòn	TP Hồ Chí Minh	51,69%	51,69%	Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ
- Công ty CP Vinafor Đà Nẵng	TP Đà Nẵng	51,01%	51,01%	Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ	Tỉnh Quảng Bình	73,04%	73,04%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Tây Nguyên	Tỉnh Lâm Đồng	51,00%	51,00%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp vùng Đông Bắc	Tỉnh Lạng Sơn.	67,69%	67,69%	Sản xuất, cung ứng các loại hạt giống, cây giống.
- Công ty CP Vinafor Vinh	Tỉnh Nghệ An	63,21%	63,21%	Chế biến gỗ, lâm sản
- Công ty CP Vinafor Tây Nguyên	Tỉnh Đắk Lắk	68,58%	68,58%	Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp
- Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Lộc Bình	Tỉnh Lạng Sơn	100,00%	100,00%	Trồng rừng; khai thác rừng trồng
- Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Đình Lập	Tỉnh Lạng Sơn	100,00%	100,00%	Trồng rừng; khai thác rừng trồng
- Công ty TNHH MTV Ván dán Vinafor Bắc Giang	Tỉnh Bắc Giang	100,00%	100,00%	Sản xuất, chế biến gỗ



- Công ty có các công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 30/09/2019 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty CP 19/5 Đoàn Hùng	Tỉnh Phú Thọ	49,01%	49,01%	Khai thác, kinh doanh, chế biến gỗ và lâm sản
- Công ty CP Cờ Đỏ	TP. Hà Nội	45,78%	45,78%	Công nghiệp chế tạo, sửa chữa thiết bị, máy móc cho lâm nghiệp
- Công ty CP Formach	TP. Hà Nội	27,78%	27,78%	Chế tạo máy gia công gỗ, chế biến gỗ
- Công ty CP Gỗ lạng Buôn Ma Thuột	Tỉnh Đắk Lắk	30,00%	30,00%	Khai thác và sơ chế gỗ, chế biến lâm sản
- Công ty CP Kon Hà Nừng	Tỉnh Gia Lai	30,00%	30,00%	Trồng rừng, chế biến gỗ
- Công ty CP Lâm đặc sản Mây tre xuất khẩu	TP. Hà Nội	35,00%	35,00%	Chế biến gỗ và lâm sản
- Công ty CP Lâm nghiệp 19	Tỉnh Bình Định	30,00%	30,00%	Chế biến gỗ
- Công ty CP tư vấn và đầu tư Forprodex	TP. Hà Nội	27,25%	27,25%	Kinh doanh nông lâm hải sản, chế biến gỗ
- Công ty CP Sản xuất & XNK Lâm sản Naforimex Hà Nội	TP. Hà Nội	30,00%	30,00%	Khai thác, sản xuất, chế biến, mua bán và xuất nhập khẩu nông lâm, hải sản
- Công ty CP Thương mại Lâm sản Hà Nội	TP. Hà Nội	30,00%	30,00%	Kinh doanh nông, lâm, hải sản
- Công ty CP Xuất nhập khẩu Lâm nông sản Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	30,00%	30,00%	Chế biến gỗ và lâm sản
- Công ty CP Xây lắp Đầu tư Phát triển Nông lâm nghiệp Việt Nam	TP. Hà Nội	20,00%	20,00%	Xây dựng, chế biến kinh doanh nông lâm sản
- Công ty CP Giống Lâm nghiệp Trung Ương	TP. Hà Nội	48,10%	48,10%	Sản xuất và kinh doanh các loại giống cây trồng
- Công ty CP Thương mại Công nghiệp và Chế biến gỗ	TP. Hà Nội	29,69%	29,69%	Sản xuất các loại ván nhân tạo
- Công ty LD Nuôi và Phát triển khí VN	Tỉnh Đồng Nai	40,00%	40,00%	Chăn nuôi và xuất khẩu khí
- Công ty TNHH SX Nguyên liệu giấy Việt Nhật	TP. Đà Nẵng	39,97%	39,97%	Sản xuất nguyên liệu giấy
- Công ty TNHH Nguyên liệu giấy Quy Nhơn	Tỉnh Bình Định	22,00%	22,00%	Sản xuất nguyên liệu giấy, chế biến gỗ
- Công ty TNHH SX Nguyên liệu giấy Việt Nhật Cái Lân	Tỉnh Quảng Ninh	49,00%	49,00%	Trồng rừng nguyên liệu và sản xuất nguyên liệu giấy
- Công ty TNHH SX Nguyên liệu giấy Việt Nhật Vũng Áng	Tỉnh Hà Tĩnh	40,00%	40,00%	Sản xuất nguyên liệu giấy
- Công ty TNHH Việt Thành Thái	TP. Hồ Chí Minh	35,00%	35,00%	Kinh doanh tổng hợp
- Công ty TNHH YAMAHA MOTOR Việt Nam	TP. Hà Nội	30,00%	30,00%	Sản xuất và kinh doanh xe máy
- Công ty TNHH Việt Nhật chế biến gỗ và dăm gỗ Dung Quất	Tỉnh Quảng Ngãi	49,00%	49,00%	Sản xuất và chế biến các SP từ gỗ và dăm gỗ

## 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 lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Tổng Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán 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 quý III năm 2019 của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) lập. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

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

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

#### *Lợi ích của cổ đông không kiểm soát*

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

### 2.4. Công cụ tài chính

#### *Ghi nhận ban đầu*

##### *Tài sản tài chính*

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

##### *Nợ phải trả tài chính*

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

#### *Giá trị sau ghi nhận ban đầu*

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

### 2.5. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi góp vốn hoặc nhận góp vốn: là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;

- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng Tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

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

## 2.6. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

*Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết* mua trong năm được 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.

*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.

## 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.

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 Công ty 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.

## 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 đích danh hoặc bình quân gia quyền phù hợp với đặc điểm của hàng tồn kho ghi nhận tại Công ty mẹ và Công ty con.

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 Quý 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 thuê tài chính và Bất động sản đầu tư**

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

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	06 - 40 năm
- Máy móc, thiết bị	07 - 11 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 08 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 10 năm
- Vườn cây lâu năm	15 năm
- Quyền sử dụng đất	12 - 50 năm và lâu dài
- Phần mềm quản lý	03 - 05 năm

## **2.11. Chi phí trả trước**

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

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

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 10 năm kể từ khi Tổng Công ty chính thức hoạt động theo mô hình công ty cổ phần.

## **2.12. Các khoản nợ phải trả**

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

## **2.13. Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

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

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

#### 2.14. Chi phí đi vay

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

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

#### 2.15. Chi phí phải trả

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

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

#### 2.16. Các khoản dự phòng phải trả

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

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

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

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

#### 2.17. 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 thống...

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.

#### 2.18. Vốn chủ sở hữu

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

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

## 2.19. Doanh thu

### *Doanh thu bán hàng*

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tổng Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

### *Doanh thu hợp đồng xây dựng*

- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy, thì doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày lập Báo cáo tài chính mà không phụ thuộc vào hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch đã lập hay chưa và số tiền ghi trên hóa đơn là bao nhiêu.
- Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu, chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm phản ánh trên hóa đơn đã lập.

### *Doanh thu hoạt động tài chính*

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

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

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

## 2.20. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong năm 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 hóa, 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 thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

## 2.21. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm 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 năm.

Các khoản ghi giảm giá vốn hàng bán phát sinh trong năm bao gồm: ... (nếu có).

Việc trích trước chi phí để tạm tính giá vốn bất động sản nếu có đảm bảo các nguyên tắc sau:

- Chỉ trích trước đối với các khoản chi phí đã có trong dự toán đầu tư, xây dựng nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng;

- Chi trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng bán cho phần bất động sản đã hoàn thành bán trong năm và đủ điều kiện ghi nhận doanh thu;
- Số chi phí trích trước và chi phí thực tế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán phải đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của phần hàng hóa bất động sản đã bán (được xác định theo diện tích).

## 2.22. 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 Quý, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

## 2.23. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành.

b) 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 Quý và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

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

## 3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	5.842.948.981	4.216.521.593
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	76.760.678.285	87.196.003.030
Các khoản tương đương tiền (i)	33.000.000.000	32.100.000.000
	<b>115.603.627.266</b>	<b>123.512.524.623</b>

(i) Các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các Ngân hàng.

## 4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư ngắn hạn	2.452.068.071.514	2.452.068.071.514	2.570.653.271.194	2.570.653.271.194
- Tiền gửi có kỳ hạn	2.452.068.071.514	2.452.068.071.514	2.570.653.271.194	2.570.653.271.194
	<b>2.452.068.071.514</b>	<b>2.452.068.071.514</b>	<b>2.570.653.271.194</b>	<b>2.570.653.271.194</b>

**5. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<b>a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn</b>		
- Công ty COST PLUS	1.837.718.925	11.304.900.479
- Công ty COOP DANMARK	-	6.354.498.400
- Công ty TNHH Minh Thành	2.763.892.298	1.929.540.020
- Công ty TNHH Một Thành Viên TM Và DV Huỳnh Lê	2.672.565.219	922.865.541
- Công ty TNHH MTV Hằng Huyền	3.454.500.000	6.381.000.000
- Công ty TNHH Năng Lượng Tân Phát	5.469.423.000	-
- Công ty TNHH MTV Than 35	3.562.070.245	3.475.315.448
- Công ty than Hạ Long	11.346.431.684	3.817.285.008
- Cty Heavy metal inc (Nobel)	5.091.594.967	3.487.848.219
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại và Sản xuất Hải Nam	-	23.002.925.955
- Công ty TNHH MDF Phương Anh	3.870.570.881	133.760.723
- Chi Nhánh Công Ty Cổ Phần - Tổng Công Ty Phú Tài	4.386.478.460	2.547.109.067
- Công ty TNHH MTV TM XNK Hưng Hòa Phát	2.842.334.803	2.863.011.910
- Công ty Nội Thất Vạn Thịnh Phát	3.615.181.832	3.798.865.583
- Các khoản phải thu khách hàng khác	74.569.954.748	74.869.521.509
	<b>125.482.717.062</b>	<b>144.888.447.862</b>
<b>b) Phải thu của khách hàng phân loại theo kỳ hạn thanh toán</b>		
- Các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn	125.482.717.062	144.888.447.862
- Các khoản phải thu khách hàng dài hạn	-	-
	<b>125.482.717.062</b>	<b>144.888.447.862</b>



6. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
- Phải thu về cổ phần hóa	3.944.355.094	(3.293.543.389)	4.183.789.314	(3.293.543.389)
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia, lãi cho vay	5.349.264.188	-	2.477.783.509	-
- Lãi dự thu của các hợp đồng tiền gửi	117.404.591.135	-	82.590.039.051	-
- Phải thu tạm ứng	14.919.188.672	(109.584.048)	7.754.914.871	(109.584.048)
- Ký cược, ký quỹ	673.712.000	-	1.444.216.506	-
- Phải thu từ các Đội thi công	18.180.977.512	(15.309.768.137)	18.392.758.872	(15.749.017.722)
- Phải thu khác	7.609.237.318	(1.971.336.985)	9.614.940.660	(1.950.336.985)
	<b>168.081.325.919</b>	<b>(20.684.232.559)</b>	<b>126.458.442.783</b>	<b>(21.102.482.144)</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
- Ký cược, ký quỹ	1.515.947.500	-	1.785.902.310	-
- Phải thu dài hạn khác	944.695.992	(21.000.000)	4.600.667.539	(21.000.000)
	<b>2.460.643.492</b>	<b>(21.000.000)</b>	<b>6.386.569.849</b>	<b>(21.000.000)</b>

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Hàng mua đang đi đường	2.617.400.019	-	34.264.828.179	-
- Nguyên liệu, vật liệu	109.036.062.514	(300.362.763)	105.827.558.975	(141.276.389)
- Công cụ, dụng cụ	3.074.964.042	-	3.010.495.853	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	555.615.307.151	(14.062.320.361)	544.674.463.898	(15.277.824.474)
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang - Dự án Ecolake view (i)	147.363.482.467	-	147.363.482.467	-
- Thành phẩm	55.738.904.123	(1.280.467.145)	68.667.830.502	(1.727.241.574)
- Hàng hóa	31.377.803.718	-	87.183.760.203	-
	<b>904.823.924.034</b>	<b>(15.643.150.269)</b>	<b>990.992.420.077</b>	<b>(17.146.342.437)</b>

(i) Đây là Dự án “Nhà ở cao tầng kết hợp dịch vụ thương mại – Eco Lakeview” tại số 32 Đại Từ, Hoàng Mai, Hà Nội được thực hiện theo các Hợp đồng hợp tác đầu tư giữa Tổng công ty, Công ty Sông Đà 1.01 và Công ty Cổ phần Ecoland. Theo đó, Tổng Công ty đã góp giá trị tài sản trên đất và lợi thế thương mại khu đất cho các đối tác trên để thực hiện Dự án và Tổng Công ty sẽ nhận về 8.600 m2 diện tích sàn căn hộ hoàn thiện. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019, Dự án đã hoàn thành và Tổng công ty đang thực hiện các thủ tục để nhận bàn giao căn hộ dự án.

**8 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ dùng trong quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>						
Số dư đầu năm	443.041.529.605	449.070.288.047	50.351.690.077	63.387.048.530	7.617.808.709	1.013.468.364.968
Số tăng trong kỳ	2.379.679.472	9.075.935.507	2.369.267.091	-	-	13.824.882.070
- Mua trong kỳ	417.481.375	9.075.935.507	2.369.267.091	-	-	11.862.683.973
- Đầu tư XD CB hoàn thành	1.962.198.097	-	-	-	-	1.962.198.097
Số giảm trong kỳ	-	7.921.942.155	318.151.500	-	216.000.000	8.456.093.655
- Thanh lý, nhượng bán	-	7.921.942.155	318.151.500	-	216.000.000	8.456.093.655
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>445.421.209.077</b>	<b>450.224.281.399</b>	<b>52.402.805.668</b>	<b>63.387.048.530</b>	<b>7.401.808.709</b>	<b>1.018.837.153.383</b>
<b>Hao mòn TSCĐ</b>						
Số dư đầu năm	247.039.282.412	362.774.367.352	34.534.106.636	52.414.542.914	6.175.584.344	702.937.883.659
Số tăng trong kỳ	15.211.561.395	14.383.274.875	3.626.553.849	6.365.834.070	206.239.276	39.793.463.465
- Khấu hao trong kỳ	15.211.561.395	14.383.274.875	3.626.553.849	6.365.834.070	206.239.276	39.793.463.465
Số giảm trong kỳ	91.810.848	6.657.239.702	299.159.651	-	59.264.516	7.107.474.717
- Thanh lý, nhượng bán	-	6.657.239.702	299.159.651	-	59.264.516	7.015.663.869
- Giảm khác	91.810.848	-	-	-	-	91.810.848
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>262.159.032.959</b>	<b>370.500.402.525</b>	<b>37.861.500.834</b>	<b>58.780.376.984</b>	<b>6.322.559.104</b>	<b>735.623.872.409</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày đầu năm	196.002.247.193	86.295.920.695	15.817.583.441	10.972.505.616	1.442.224.365	310.530.481.309
Tại ngày cuối kỳ	<b>183.262.176.118</b>	<b>79.723.878.874</b>	<b>14.541.304.834</b>	<b>4.606.671.546</b>	<b>1.079.249.605</b>	<b>283.213.280.974</b>

## 9. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

a) Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
			VND	VND
Dự án Vạn Phúc, Hà Đông (i)	54.109.090.909	(43.109.090.909)	54.109.090.909	(43.109.090.909)
<b>Tổng</b>	<b>54.109.090.909</b>	<b>(43.109.090.909)</b>	<b>54.109.090.909</b>	<b>(43.109.090.909)</b>

(ii) Đây là Dự án "Xây dựng, khai thác và kinh doanh Tòa nhà hỗn hợp đa năng chung cư cao cấp" tại số 55, đường 430 Vạn Phúc, Hà Đông, Hà Nội được Tổng Công ty và Công ty Sông Đà 1.01 ký kết và thực hiện theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 26/2011/HĐHTĐT ngày 20 tháng 1 năm 2011. Theo đó, Tổng Công ty góp giá trị tài sản trên đất và lợi thế thương mại khu đất để đối tác thi công thực hiện dự án này và Tổng Công ty sẽ nhận lại 3.195 m2 sàn căn hộ hoàn thiện của Dự án này (bao gồm 95m2 sàn căn hộ được quy đổi từ khoản phạt chậm tiến độ). Hiện tại dự án này đang tạm dừng thi công. Theo thông báo số 9256/PVB-QL&TCTTS ngày 04/09/2018 của ngân hàng PVcombank gửi Công ty CP Sông Đà 1.01 về việc thu giữ tài sản đảm bảo là toàn bộ tài sản còn lại của dự án gồm tài sản chưa bán/cho thuê (bao gồm cả phần tài sản là 3195 m2 sàn căn hộ hoàn thiện Tổng công ty được hưởng) và quyền phải thu của tài sản đã bán/cho thuê. Tổng công ty đang làm việc với Ngân hàng PVcombank để đảm bảo quyền lợi của Tổng công ty được hưởng tại dự án này. Tổng công ty đã thực hiện trích lập dự phòng cho khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn này theo quy định.

### b) Xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Khu du lịch sinh thái	7.154.567.992	7.154.567.992
- Chi phí sửa chữa trung tâm nuôi cấy mô tại Hòa Bình	913.465.000	-
- Nhà đội - Công ty Đình Lập	-	793.600.000
- Chi phí ĐTXD CT VP đại diện tại Quy Nhơn	960.198.445	960.198.445
- Dự án thay thế lò hơi	134.333.636	134.333.636
- Xây dựng cơ bản dở dang khác	2.236.089.133	3.010.555.387
	<b>11.398.654.206</b>	<b>12.053.255.460</b>

## 10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND

### a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn

- Công ty TNHH MTV Thành Hoa - Gia Lai	1.354.686.830	1.354.686.830	1.185.276.182	1.185.276.182
- Công ty TNHH lâm sản An Việt	8.313.620.300	8.313.620.300	-	-
- Công ty TNHH Hóa Keo Kỹ Thuật	4.005.402.219	4.005.402.219	5.595.039.256	5.595.039.256
- Công ty Tech Wood	-	-	8.700.695.190	8.700.695.190
- Dương Quốc Hội	1.388.802.350	1.388.802.350	3.445.901.885	3.445.901.885
- Hoàng Hữu Hùng	4.223.462.141	4.223.462.141	3.027.803.982	3.027.803.982
- Phải trả các đối tượng khác	52.765.942.620	52.765.942.620	75.338.639.805	75.338.639.805
	<b>72.051.916.460</b>	<b>72.051.916.460</b>	<b>97.293.356.300</b>	<b>97.293.356.300</b>

### b) Phải trả người bán chi tiết theo kỳ hạn thanh toán

- Phải trả người bán ngắn hạn	72.051.916.460	72.051.916.460	97.293.356.300	97.293.356.300
- Phải trả người bán dài hạn	-	-	-	-
	<b>72.051.916.460</b>	<b>72.051.916.460</b>	<b>97.293.356.300</b>	<b>97.293.356.300</b>

11. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	01/01/2019		Trong năm		30/06/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>a) Vay ngắn hạn</b>						
- <i>Vay ngắn hạn</i>						
Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Quảng Ngãi	170.687.560.271	170.687.560.271	396.859.905.027	419.814.105.109	147.733.360.189	147.733.360.189
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Ba Tơ	-	-	1.200.000.000	2.600.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Đà Nẵng	60.760.125.574	60.760.125.574	137.693.361.478	145.973.173.903	52.480.313.149	52.480.313.149
Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Hội An	19.030.313.848	19.030.313.848	38.897.299.639	41.450.000.000	16.477.613.487	16.477.613.487
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	47.491.126.145	47.491.126.145	140.252.501.322	153.240.931.206	34.502.696.261	34.502.696.261
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	34.854.294.704	34.854.294.704	76.216.742.588	76.550.000.000	34.521.037.292	34.521.037.292
Vay cá nhân, vay khác	7.951.700.000	7.951.700.000	600.000.000	-	8.551.700.000	8.551.700.000
- <i>Vay và nợ dài hạn đến hạn trả</i>						
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Đình Lập	3.217.783.896	3.217.783.896	11.298.250	2.654.173.896	574.908.250	574.908.250
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Lộc Bình	1.500.000.000	1.500.000.000	-	1.500.000.000	-	-
Ngân hàng phát triển VN - phòng GD Hòa Bình	800.000.000	800.000.000	-	260.000.000	540.000.000	540.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	823.343.896	823.343.896	823.343.896	823.343.896	-	-
	94.440.000	94.440.000	11.298.250	70.830.000	34.908.250	34.908.250
	<b>173.905.344.167</b>	<b>173.905.344.167</b>	<b>396.871.203.277</b>	<b>422.468.279.005</b>	<b>148.308.268.439</b>	<b>148.308.268.439</b>

	01/01/2019		Trong năm		30/06/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>b) Vay dài hạn</b>						
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Lộc Bình	5.820.000.000	5.820.000.000		260.000.000	5.560.000.000	5.560.000.000
Chi Cục Lâm nghiệp Lạng Sơn	469.736.000	469.736.000		149.451.500	320.284.500	320.284.500
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Đình Lập	2.904.000.000	2.904.000.000		2.904.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	105.738.250	105.738.250		70.830.000	34.908.250	34.908.250
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	-	-	4.300.000.000	-	4.300.000.000	4.300.000.000
Ngân hàng phát triển VN - phòng GD Hòa Bình	823.343.896	823.343.896		823.343.896	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại thương - Chi nhánh Hà Tĩnh	5.503.130.910	5.503.130.910			5.503.130.910	5.503.130.910
	<b>15.625.949.056</b>	<b>15.625.949.056</b>	<b>4.300.000.000</b>	<b>4.207.625.396</b>	<b>15.718.323.660</b>	<b>15.718.323.660</b>
	(3.217.783.896)	(3.217.783.896)			(574.908.250)	(574.908.250)
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	<b>12.408.165.160</b>	<b>12.408.165.160</b>			<b>15.143.415.410</b>	<b>15.143.415.410</b>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng						

**12. PHẢI TRẢ KHÁC**

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Kinh phí công đoàn	756.443.813	1.345.849.624
- Bảo hiểm xã hội	698.589.960	642.687.318
- Bảo hiểm y tế	79.020.301	31.518.157
- Bảo hiểm thất nghiệp	31.224.295	12.802.731
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	17.240.499.229	12.373.644.526
- Kinh phí đo đạc cắm mốc	19.681.062.867	19.681.062.867
- Cổ tức phải trả	16.530.000	18.211.330
- Giữ hộ Ban thanh lý xí nghiệp Phú Lâm	5.541.906.107	4.918.912.314
- Các khoản phải trả phải nộp khác	27.991.350.023	26.258.423.913
	<b>72.036.626.595</b>	<b>65.283.112.780</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	11.717.408.343	13.625.308.114
	<b>11.717.408.343</b>	<b>13.625.308.114</b>

**13. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Quý III năm 2019 VND	Quý III năm 2018 VND
Doanh thu bán đồ gỗ thành phẩm	77.534.112.073	77.093.525.006
Doanh thu bán gỗ nguyên liệu	142.151.420.702	201.353.340.884
Doanh thu bán rừng trồng	25.021.105.128	25.932.191.338
Doanh thu bán ván nhân tạo	70.097.093.808	69.659.295.809
Doanh thu bán cây giống	8.049.037.130	4.596.775.650
Doanh thu cung cấp dịch vụ	25.594.084.668	25.764.592.521
Doanh thu khác	7.578.768.567	8.910.184.512
	<b>356.025.622.076</b>	<b>413.309.905.720</b>

**14. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Quý III năm 2019 VND	Quý III năm 2018 VND
Giá vốn đồ gỗ thành phẩm	63.186.652.808	62.387.812.407
Giá vốn gỗ nguyên liệu	137.198.410.549	195.625.788.952
Giá vốn rừng trồng	14.686.784.004	15.552.956.278
Giá vốn ván nhân tạo	53.402.298.736	51.508.207.061
Giá vốn cây giống	5.578.332.539	872.234.974
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	15.214.170.811	14.397.386.503
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(40.599.903)	43.366.176.446
Giá vốn hoạt động khác	5.736.964.940	6.192.993.810
	<b>294.963.014.484</b>	<b>389.903.556.431</b>

**15. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Quý III năm 2019 VND	Quý III năm 2018 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	50.949.375.793	44.664.637.569
Cổ tức, lợi nhuận được chia	4.221.427.061	891.111.865
Lãi chênh lệch tỷ giá	111.787.324	608.381.262
	<b>55.282.590.178</b>	<b>46.164.130.696</b>

**16. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Quý III năm 2019 VND	Quý III năm 2018 VND
Chi phí lãi vay	2.913.868.780	3.110.859.924
Chi phí tài chính khác	131.353.177	500.152.345
	<b>3.045.221.957</b>	<b>3.611.012.269</b>

17. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Quý III năm 2019	Quý III năm 2018
	VND	VND
Chi phí nhân công	1.034.800.632	1.450.135.021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.099.772.856	3.912.291.788
Chi phí khấu hao tài sản cố định	526.041.420	416.463.275
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.131.349.892	7.625.248.089
Chi phí khác bằng tiền	394.810.222	336.581.965
	<b>13.186.775.022</b>	<b>13.740.720.138</b>

18. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý III năm 2019	Quý III năm 2018
	VND	VND
Chi phí nhân công	19.772.437.436	19.073.276.987
Chi phí nguyên vật liệu	1.420.716.848	1.551.714.367
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.983.758.113	3.762.453.896
Thuế, phí, và lệ phí	1.711.656.610	1.566.037.403
Chi phí dự phòng	(1.068.709.028)	985.967.762
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.644.116.669	5.464.169.443
Chi phí khác bằng tiền	11.140.111.260	9.131.917.954
	<b>39.604.087.908</b>	<b>41.535.537.812</b>

Người lập biểu

Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán

Mai Quý Quảng

Lập, ngày 30 tháng 10 năm 2019

Tổng Giám đốc



Lê Quốc Khánh