

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

TỔNG CÔNG TY LÂM NGHIỆP VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN

Quý III năm 2022



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm (trình bày lại)
			VND	VND
100	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>3.737.547.229.045</b>	<b>3.737.690.918.524</b>
110	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	3	<b>144.334.079.262</b>	<b>109.883.455.162</b>
111	1. Tiền		126.113.783.262	80.779.756.532
112	2. Các khoản tương đương tiền		18.220.296.000	29.103.698.630
120	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	4	<b>2.042.513.438.159</b>	<b>2.112.350.338.177</b>
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		2.042.513.438.159	2.112.350.338.177
130	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>296.097.016.499</b>	<b>268.482.352.511</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	5	209.688.527.577	188.143.737.625
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		17.081.979.894	15.996.785.881
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	6a	100.969.318.696	101.098.531.342
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(31.642.809.668)	(36.756.702.337)
140	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	7	<b>1.205.436.841.156</b>	<b>1.200.529.752.767</b>
141	1. Hàng tồn kho		1.225.763.913.902	1.223.591.910.724
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(20.327.072.746)	(23.062.157.957)
150	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>49.165.853.969</b>	<b>46.445.019.907</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		2.192.751.143	2.052.368.811
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		46.446.697.498	40.814.973.009
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		526.405.328	3.577.678.087
200	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>1.848.827.990.762</b>	<b>1.707.603.909.637</b>
210	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>1.551.027.270</b>	<b>2.787.922.240</b>
216	6. Phải thu dài hạn khác	6b	1.551.027.270	2.787.922.240
220	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>208.880.033.397</b>	<b>216.557.127.053</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	8	185.177.188.266	192.230.394.154
222	- Nguyên giá		1.006.621.099.942	992.566.252.622
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(821.443.911.676)	(800.335.858.468)
227	3. Tài sản cố định vô hình		23.702.845.131	24.326.732.899
228	- Nguyên giá		53.432.999.278	53.432.999.278
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(29.730.154.147)	(29.106.266.379)
230	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>		<b>191.824.207.179</b>	<b>193.102.936.188</b>
231	- Nguyên giá		318.108.616.287	307.623.342.526
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(126.284.409.108)	(114.520.406.338)

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
*Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022*

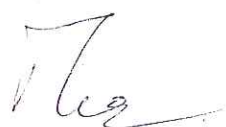
<b>240 IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>9</b>	<b>72.690.692.448</b>	<b>41.499.600.398</b>
241 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		10.000.000.000	10.000.000.000
242 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		62.690.692.448	31.499.600.398
<b>250 V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>		<b>1.301.883.503.364</b>	<b>1.191.318.001.498</b>
252 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1.285.643.641.386	1.175.078.139.520
253 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		16.024.861.978	16.024.861.978
255 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		215.000.000	215.000.000
<b>260 VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>71.998.527.104</b>	<b>62.338.322.260</b>
261 1. Chi phí trả trước dài hạn		62.632.951.716	57.652.279.247
262 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		9.365.575.388	4.686.043.013
268 4. Tài sản dài hạn khác		-	-
<b>270 TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>5.586.375.219.807</b>	<b>5.445.294.828.161</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
			VND	VND
300	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>601.115.183.712</b>	<b>626.072.683.718</b>
310	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>537.696.855.224</b>	<b>561.069.082.559</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	10	147.205.799.313	121.408.433.525
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		19.185.603.264	35.269.248.042
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		31.483.933.676	17.706.172.209
314	4. Phải trả người lao động		49.394.710.540	73.605.359.273
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		15.728.790.732	29.724.951.519
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		7.867.291.691	8.642.694.676
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	13a	50.976.291.426	59.088.097.529
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	11a	197.381.777.806	181.129.857.303
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		253.800.000	300.000.000
322	12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		18.218.856.776	34.194.268.483
330	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>63.418.328.488</b>	<b>65.003.601.159</b>
331	1. Phải trả người bán dài hạn		301.800.000	-
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		6.388.889	-
337	7. Phải trả dài hạn khác	13b	20.232.629.816	19.506.129.461
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	11b	10.344.236.578	12.240.895.135
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		14.533.273.205	15.256.576.563
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		18.000.000.000	18.000.000.000
400	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>4.985.260.036.095</b>	<b>4.819.222.144.443</b>
410	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	12	<b>4.983.998.351.566</b>	<b>4.817.942.081.217</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		3.500.000.000.000	3.500.000.000.000
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu		9.015.428.100	9.015.428.100
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		4.528.637.548	(1.251.080.493)
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		228.500.582.579	246.418.564.812
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		78.372.029	48.852.285
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.144.911.227.213	981.402.331.300
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		789.627.273.422	735.523.562.225
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		355.283.953.791	245.878.769.075
429	13. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		96.964.104.097	82.307.985.213
430	<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>		<b>1.261.684.529</b>	<b>1.280.063.226</b>
431	1. Nguồn kinh phí		483.779.816	492.801.138
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		777.904.713	787.262.088
440	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>5.586.375.219.807</b>	<b>5.445.294.828.161</b>

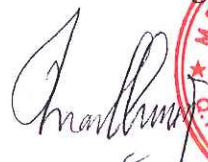
Lập, ngày 30 tháng 10 năm 2022

Người lập biểu.



Cao Văn Tiến

Kế toán trưởng



Mai Quý Quảng

Tổng giám đốc



Lê Quốc Khánh

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

Quý III năm 2022

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
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	14	435.496.306.265	410.357.389.146	1.412.266.258.389	1.544.232.954.842
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		159.709.859	104.319.021	670.215.922	842.018.039
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		435.336.596.406	410.253.070.125	1.411.596.042.467	1.543.390.936.803
4. Giá vốn hàng bán	11	15	376.868.255.077	344.811.593.814	1.174.954.611.959	1.278.312.879.906
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		58.468.341.329	65.441.476.311	236.641.430.508	265.078.056.897
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	16	37.093.058.648	34.285.530.177	120.997.486.629	109.059.222.913
7. Chi phí tài chính	22	17	2.024.097.982	3.336.649.519	5.905.042.653	10.244.120.426
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.661.873.816	3.155.105.138	4.917.106.288	9.952.599.396
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		108.539.431.603	(11.865.124.635)	271.834.591.910	117.388.930.242
9. Chi phí bán hàng	25	18	10.232.073.801	17.830.000.840	47.857.662.576	65.281.860.306
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	19	45.714.506.326	51.129.586.323	177.386.971.498	183.972.649.943
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		146.130.153.471	15.565.645.171	398.323.832.320	232.027.579.377
12. Thu nhập khác	31		1.604.032.159	855.755.922	4.651.069.409	2.646.933.120
13. Chi phí khác	32		1.737.306.613	1.193.496.865	3.950.081.306	3.449.313.976
14. Lợi nhuận khác	40		(133.274.454)	(337.740.943)	700.988.103	(802.380.856)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		145.996.879.017	15.227.904.228	399.024.820.423	231.225.198.521
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		8.861.770.390	5.156.593.538	26.455.101.623	21.482.709.810
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(400.963.417)	(38.499.885)	(1.415.548.072)	(2.113.727.413)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		137.536.072.044	10.109.810.575	373.985.266.872	211.856.216.124
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		136.843.074.590	8.231.163.832	365.512.377.602	203.778.046.109
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		692.997.454	1.878.646.743	8.472.889.270	8.078.170.015

Người lập biểu

Cao Văn Tiến

Kế toán trưởng

Mai Quý Quảng

Lập ngày 31 tháng 10 năm 2022

Tổng giám đốc



Cao Văn Tiến

Mai Quý Quảng

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Quý III năm 2022  
(Theo phương pháp gián tiếp)

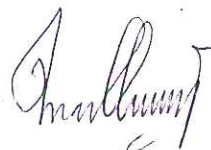
Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2022 VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2021 VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	1. Lợi nhuận trước thuế	399.024.820.423	231.225.198.521
	2. Điều chỉnh cho các khoản	(347.058.223.865)	(177.270.571.684)
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	43.261.283.292	41.073.308.249
03	- Các khoản dự phòng	(6.932.151.218)	(2.301.486.561)
04	- (Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	238.037.625	66.825.735
05	- (Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	(390.195.825.240)	(225.072.518.639)
06	- Chi phí lãi vay	6.570.431.676	6.914.473.684
07	- Các khoản điều chỉnh khác	-	2.048.825.848
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	51.966.596.558	53.954.626.837
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu	4.502.282.273	(80.696.632.949)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho	(4.721.015.102)	(59.211.915.281)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(30.699.080.229)	3.572.665.007
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước	(8.929.029.378)	6.704.762.078
14	- Tiền lãi vay đã trả	(11.295.219.590)	(6.948.715.393)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(14.986.194.275)	(18.423.393.685)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	4.879.045.009	3.000.000
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(30.079.065.443)	(25.368.035.643)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(39.361.680.177)	(126.413.639.029)
<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	(58.873.668.466)	(40.717.804.602)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các TS dài hạn	502.722.860	3.038.813.599
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(244.466.782.110)	(215.244.499.167)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	278.908.246.364	431.254.739.958
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	19.687.657.030	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	283.051.986.282	274.559.689.187
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	278.810.161.960	452.890.938.975
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	10.994.250.000	-
33	3. Tiền thu từ đi vay	412.397.008.825	572.605.035.938
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(398.007.764.982)	(577.453.798.184)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(230.448.400.659)	(314.313.423.825)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(205.064.906.816)	(319.162.186.071)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	34.383.574.967	7.315.113.875
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	109.883.455.162	144.624.206.133
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	67.049.133	(179.617.819)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	<u>144.334.079.262</u>	<u>151.759.702.189</u>

Người lập biểu



Cao Văn Tiên

Kế toán trưởng



Mai Quý Quảng

Lập, ngày 31 tháng 10 năm 2022

Tổng giám đốc



Lê Quốc Khánh

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý III năm 2022

### 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 30/09/2022 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: 21
- + Số lượng các Công ty con được hợp nhất: 21
- + 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 30/09/2022 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 Tơ	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 TNHH MTV Chế biến gỗ và dăm gỗ Dung Quất	Tỉnh Quảng Ngãi	100,00%	100,00%	Sản xuất và chế biến các SP từ gỗ và dăm gỗ
- Công ty TNHH MTV Hợp tác lao động và Dịch vụ Vinafor	TP Hà Nội	100,00%	100,00%	Cung ứng và quản lý nguồn lao động

- 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 30/09/2022 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 Gỗ lạng Buôn Ma Thuật	Tỉnh Đắk Lắk	30,00%	30,00%	Khai thác và sơ chế gỗ, chế biến lâm sản
- Công ty CP Kạn 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 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
- 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 CP Cơ khí Lâm nghiệp Sài Gòn	TP. Hồ Chí Minh	31,07%	31,07%	Sản xuất, kinh doanh thiết bị phục vụ sản xuất 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 II năm 2022 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
- 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 - 50 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
- 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

### 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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

### *Doanh thu 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 hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì 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:

- Chi 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	5.235.054.208	4.333.578.059
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	120.878.729.054	76.446.178.473
Các khoản tương đương tiền (i)	18.220.296.000	29.103.698.630
	<b>144.334.079.262</b>	<b>109.883.455.162</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

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư ngắn hạn	2.042.513.438.159	2.042.513.438.159	2.112.350.338.177	2.112.350.338.177
- Tiền gửi có kỳ hạn	2.042.513.438.159	2.042.513.438.159	2.112.350.338.177	2.112.350.338.177
	<b>2.042.513.438.159</b>	<b>2.042.513.438.159</b>	<b>2.112.350.338.177</b>	<b>2.112.350.338.177</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>		
- Khách hàng RUSTA AB	4.427.534.386	-
- Chi Nhánh Công Ty Cổ Phần Phú Tài Tại Thành Phố Hồ Chí Minh	4.464.593.095	-
- Khách hàng World Market Management Services LLC	-	6.326.219.130
- Công ty TNHH Đầu Tư TM Xuất Nhập Khẩu Đại Hưng Thịnh	10.939.493.079	1.108.879.602
- Công ty Nội Thất Vạn Thịnh Phát	2.780.203.054	4.804.684.447
- Công Ty TNHH Gỗ Trung Nguyên	4.151.587.997	2.546.912.610
- Công ty TNHH SXTM DV Trang Trí Nội Thất - Chế Biến Gỗ Trần Anh	753.538.860	3.947.894.400
- Cty CP Than Mông Dương	1.698.497.960	2.547.609.350
- Công ty than Hạ Long	1.201.958.100	7.950.102.500
- Cty Heavy metal inc (Nobel)	5.273.946.658	4.946.100.441
- Công ty TNHH SX nguyên liệu giấy Việt Nhật Vững Áng	78.034.602.712	70.086.103.335
- Công ty TNHH MTV 751	1.267.588.043	2.138.183.629
- BALLARD DESIGNS INC	2.303.604.463	1.163.085.626
- Các khoản phải thu khách hàng khác	92.391.379.170	80.577.962.555
	<b>209.688.527.577</b>	<b>188.143.737.625</b>
<b>b) Phải thu của khách hàng phân loại theo kỳ hạn thanh toán</b>		
- Các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn	209.688.527.577	188.143.737.625
- Các khoản phải thu khách hàng dài hạn	-	-
	<b>209.688.527.577</b>	<b>188.143.737.625</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	1.050.064.000	(248.952.295)	2.814.252.179	(2.327.220.710)
- Lãi dự thu của các hợp đồng tiền gửi	40.318.718.903	-	54.424.298.278	-
- Phải thu tạm ứng	24.364.583.704	(109.584.048)	10.638.480.584	(226.526.213)
- Ký cược, ký quỹ	2.086.341.661	-	-	-
- Phải thu từ các Đội thi công	17.690.248.514	(16.365.668.889)	18.824.064.681	(16.516.984.522)
- Phải thu khác	15.459.361.914	(4.343.004.170)	14.397.435.620	(4.903.742.779)
	<b>100.969.318.696</b>	<b>(21.067.209.402)</b>	<b>101.098.531.342</b>	<b>(23.974.474.224)</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
- Ký cược, ký quỹ	1.537.027.270	-	1.550.443.370	-
- Phải thu dài hạn khác	14.000.000	-	1.237.478.870	-
	<b>1.551.027.270</b>	<b>-</b>	<b>2.787.922.240</b>	<b>-</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	485.126.155	-	32.982.497.835	-
- Nguyên liệu, vật liệu	133.380.324.364	(673.397.072)	127.237.879.447	-
- Công cụ, dụng cụ	2.789.986.180	-	5.213.519.976	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	766.622.191.648	(19.117.263.491)	740.684.961.830	(20.880.162.693)
- Thành phẩm - Dự án Ecolake view (i)	147.511.759.696	-	148.946.243.456	-
- Thành phẩm	102.689.993.855	(85.741.216)	86.915.827.090	(7.987.558)
- Hàng hóa	72.284.532.004	(450.670.967)	81.610.981.090	(2.174.007.706)
	<b>1.225.763.913.902</b>	<b>(20.327.072.746)</b>	<b>1.223.591.910.724</b>	<b>(23.062.157.957)</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 8.613,8 m2 diện tích sàn căn hộ hoàn thiện. Đến ngày 31 tháng 12 năm 2021, Tổng công ty đã thực hiện nhận bàn giao 107 căn hộ tương ứng với 8.613,8 m2 sàn. Hiện nay, Tổng công ty đang thực hiện chào bán các căn hộ thông qua hình thức đấu giá công khai để thu hồi vốn.

**8 TÀI SẢN CỐ 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	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>												
Số dư đầu năm	384.718.963.772	465.228.554.313	66.344.996.219	64.454.753.066	11.818.985.252	992.566.252.622						
Số tăng trong kỳ	7.384.801.259	10.434.220.391	4.039.693.636	-	-	21.858.715.286						
- Mua trong kỳ	-	9.922.453.725	4.039.693.636	-	-	13.962.147.361						
- Đầu tư XDCB hoàn thành	7.384.801.259	511.766.666	-	-	-	7.896.567.925						
Số giảm trong kỳ	2.370.396.750	3.896.506.951	1.344.838.741	68.436.363	123.689.160	7.803.867.965						
- Thanh lý, nhượng bán	2.370.396.750	3.896.506.951	1.344.838.741	68.436.363	123.689.160	7.803.867.965						
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-						
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>389.733.368.281</b>	<b>471.766.267.753</b>	<b>69.039.851.114</b>	<b>64.386.316.703</b>	<b>11.695.296.092</b>	<b>1.006.621.099.942</b>						
<b>Hao mòn TSCĐ</b>												
Số dư đầu năm	285.404.220.414	398.148.253.904	48.203.745.046	61.962.546.202	6.617.092.901	800.335.858.468						
Số tăng trong kỳ	8.664.688.601	13.864.268.102	4.933.826.734	601.487.135	612.801.440	28.677.072.012						
- Khấu hao trong kỳ	8.664.688.601	13.864.268.102	4.933.826.734	601.487.135	612.801.440	28.677.072.012						
Số giảm trong kỳ	2.370.396.750	3.896.506.952	1.134.803.520	68.436.363	98.875.219	7.569.018.804						
- Thanh lý, nhượng bán	2.370.396.750	3.896.506.952	1.134.803.520	68.436.363	98.875.219	7.569.018.804						
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-						
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>291.698.512.265</b>	<b>408.116.015.054</b>	<b>52.002.768.260</b>	<b>62.495.596.974</b>	<b>7.131.019.122</b>	<b>821.443.911.676</b>						
<b>Giá trị còn lại</b>												
Tại ngày đầu năm	99.314.743.358	67.080.300.409	18.141.251.173	2.492.206.864	5.201.892.351	192.230.394.154						
Tại ngày cuối kỳ	<b>98.034.856.016</b>	<b>63.650.252.699</b>	<b>17.037.082.854</b>	<b>1.890.719.729</b>	<b>4.564.276.970</b>	<b>185.177.188.266</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	(44.109.090.909)	54.109.090.909	(44.109.090.909)
<b>Tổng</b>	<b>54.109.090.909</b>	<b>(44.109.090.909)</b>	<b>54.109.090.909</b>	<b>(44.109.090.909)</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 đổi 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 các bên liên quan và cơ quan chức năng 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

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Khu du lịch sinh thái	6.865.839.340	6.865.839.340
- Xây dựng kho thành phẩm XN Mỹ Nguyên	-	9.709.717.515
- Xây dựng trụ sở Công ty La Ngà	9.532.521.000	354.240.000
- Đầu tư dây chuyền SX hàng nội thất	38.513.116.740	1.069.236.847
- Công trình cải tạo sửa chữa tòa nhà Vinafor	5.444.895.248	10.530.147.396
- Xây dựng cơ bản dở dang khác	2.334.320.120	2.970.419.300
	<b>62.690.692.448</b>	<b>31.499.600.398</b>

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả	Giá trị	Số có khả năng trả
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn</b>				
- Công ty TNHH TM DV Thiên An Hưng	8.225.934.200	8.225.934.200	3.093.510.200	3.093.510.200
- Công ty TNHH MTV Hưng Gia Phát Gia Lai	579.356.470	579.356.470	845.370.599	845.370.599
- COMERCIALIZADORA	-	-	6.508.164.254	6.508.164.254
- Nguyễn Đức Hưng	1.445.760.400	1.445.760.400	3.344.599.620	3.344.599.620
- Công ty TNHH Hóa Keo Kỹ Thuật	5.857.463.700	5.857.463.700	8.650.227.300	8.650.227.300
- Công ty CP Hương Giang 18-IDC	-	-	3.396.002.539	3.396.002.539
- Dương Quốc Hội	-	-	5.793.948.800	5.793.948.800
- Phải trả các đối tượng khác	131.097.284.543	131.097.284.543	89.776.610.213	89.776.610.213
	<b>147.205.799.313</b>	<b>147.205.799.313</b>	<b>121.408.433.525</b>	<b>121.408.433.525</b>
<b>b) Phải trả người bán chi tiết theo kỳ hạn thanh toán</b>				
- Phải trả người bán ngắn	147.205.799.313	147.205.799.313	121.408.433.525	121.408.433.525
- Phải trả người bán dài hạn	301.800.000	301.800.000	-	-
	<b>147.507.599.313</b>	<b>147.507.599.313</b>	<b>121.408.433.525</b>	<b>121.408.433.525</b>

11. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	01/01/2022		Trong kỳ		30/09/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
- Vay ngắn hạn	176.846.515.860	176.846.515.860	389.324.858.576	372.849.596.630	193.321.777.806	193.321.777.806
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Bà Tư		-	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Đà Nẵng	50.352.905.016	50.352.905.016	151.999.935.942	132.523.613.973	69.829.226.985	69.829.226.985
Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Hội An	16.778.580.012	16.778.580.012	45.542.845.341	41.556.240.092	20.765.185.261	20.765.185.261
TMCP SHB - CN Đà Nẵng	11.307.097.135	11.307.097.135	-	11.307.097.135	-	-
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	47.671.935.002	47.671.935.002	96.956.855.845	94.412.312.421	50.216.478.426	50.216.478.426
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	44.507.194.571	44.507.194.571	90.705.221.448	89.400.333.009	45.812.083.010	45.812.083.010
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín - CN Nghệ An	-	-	650.000.000	650.000.000	-	-
Vay cá nhân, vay khác	6.228.804.124	6.228.804.124	470.000.000	-	6.698.804.124	6.698.804.124
- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	4.283.341.443	4.283.341.443	2.120.000.000	2.343.341.443	4.060.000.000	4.060.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Lộc Bình	1.600.000.000	1.600.000.000	-	-	1.600.000.000	1.600.000.000
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	900.000.000	900.000.000	950.000.000	950.000.000	900.000.000	900.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	1.783.341.443	1.783.341.443	1.170.000.000	1.393.341.443	1.560.000.000	1.560.000.000
	<b>181.129.857.303</b>	<b>181.129.857.303</b>	<b>391.444.858.576</b>	<b>375.192.938.073</b>	<b>197.381.777.806</b>	<b>197.381.777.806</b>

	01/01/2022		Trong kỳ		30/09/2022	
	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	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000	3.000.000.000
Chi Cục Lâm nghiệp Lạng Sơn	320.284.500	320.284.500	-	-	320.284.500	320.284.500
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	6.428.952.078	6.428.952.078	-	1.170.000.000	5.258.952.078	5.258.952.078
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	6.775.000.000	6.775.000.000	-	950.000.000	5.825.000.000	5.825.000.000
	<b>16.524.236.578</b>	<b>16.524.236.578</b>	<b>-</b>	<b>2.120.000.000</b>	<b>14.404.236.578</b>	<b>14.404.236.578</b>
	(4.283.341.443)	(4.283.341.443)			(4.060.000.000)	(4.060.000.000)
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	<b>12.240.895.135</b>	<b>12.240.895.135</b>			<b>10.344.236.578</b>	<b>10.344.236.578</b>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng						

12. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Cổ phiếu phổ thông có quyền		Vốn khác của chủ sở hữu		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	3.500.000.000.000	-	3.474.679.731	48.852.285	247.448.671.612	1.061.509.989.763	74.861.267.435	4.887.343.460.826								
Tăng vốn trong kỳ	-	9.015.428.100	-	29.519.744	-	-	-	9.044.947.844								
Lãi/lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-								
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	(2.306.341.297)	2.306.341.297	-	211.751.383.130								
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-								
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-	(312.544.897.489)								
Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	-	-	-	-	-	-	(11.599.441.293)								
Tặng/Giảm khác	-	-	(2.846.497.618)	-	-	(240.793.765)	-	(896.184.235)								
Số dư cuối Quý I năm trước	3.500.000.000.000	9.015.428.100	628.182.113	78.372.029	245.142.330.315	944.820.736.464	80.381.330.739	4.780.066.379.760								
Số dư đầu năm nay	3.500.000.000.000	9.015.428.100	(1.251.080.493)	48.852.285	246.418.564.812	981.402.331.300	82.307.985.213	4.817.942.081.217								
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	10.994.250.000								
Lãi/lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-								
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	14.489.462.254	(10.437.084.351)	8.472.889.270	373.985.266.872								
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(227.150.000.000)	-	(228.916.605.380)								
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(11.863.192.992)	-	(13.319.027.317)								
Trích quỹ thưởng ban điều hành	-	-	-	-	-	-	-	(1.455.834.325)								
Tặng/giảm khác	-	-	5.779.718.041	-	(32.407.444.487)	(361.800.742)	-	(689.042.476)								
Số dư cuối quý I năm	3.500.000.000.000	9.015.428.100	4.528.637.548	78.372.029	228.500.582.579	1.144.911.227.213	96.964.104.097	4.983.998.351.566								



**13. PHẢI TRẢ KHÁC**

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.013.236.100	11.181.062.510
- Kinh phí đo đạc cắm mốc	5.598.060.084	5.598.060.084
- Cổ tức phải trả	209.345.000	-
- Giữ hộ Ban thanh lý xí nghiệp Phú Lâm	6.446.266.356	6.382.824.376
- Các khoản phải trả phải nộp khác	36.709.383.886	35.926.150.559
	<b>50.976.291.426</b>	<b>59.088.097.529</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	20.232.629.816	19.506.129.461
	<b>20.232.629.816</b>	<b>19.506.129.461</b>

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

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Doanh thu bán đồ gỗ thành phẩm	64.974.529.530	164.906.170.140
Doanh thu bán gỗ nguyên liệu	252.300.987.902	143.704.592.407
Doanh thu bán rừng trồng	21.847.204.061	17.029.150.555
Doanh thu bán ván nhân tạo	39.314.618.536	38.986.930.757
Doanh thu bán cây giống	11.276.134.053	9.468.581.805
Doanh thu cung cấp dịch vụ	34.592.286.967	28.541.342.411
Doanh thu khác	11.190.545.216	7.720.621.071
	<b>435.496.306.265</b>	<b>410.357.389.146</b>

**15. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Giá vốn đồ gỗ thành phẩm	50.972.846.604	139.442.158.373
Giá vốn gỗ nguyên liệu	248.771.866.929	138.705.602.206
Giá vốn rừng trồng	11.349.606.442	8.594.173.945
Giá vốn ván nhân tạo	32.724.384.391	32.552.900.110
Giá vốn cây giống	9.379.159.058	7.249.464.789
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	15.072.747.742	12.357.953.422
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(81.287.097)	-
Giá vốn hoạt động khác	8.678.931.008	5.909.340.969
	<b>376.868.255.077</b>	<b>344.811.593.814</b>

**16. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	32.172.479.520	32.538.544.920
Cổ tức, lợi nhuận được chia	976.000.000	1.580.216.734
Lãi chênh lệch tỷ giá	362.462.306	166.768.523
Doanh thu hoạt động tài chính khác	3.582.116.822	-
	<b>37.093.058.648</b>	<b>34.285.530.177</b>

**17. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Chi phí lãi vay	1.661.873.816	3.155.105.138
Chi phí tài chính khác	362.224.166	181.544.381
	<b>2.024.097.982</b>	<b>3.336.649.519</b>

**18. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Chi phí nhân công	1.122.101.030	1.721.039.841
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.487.489.202	8.003.372.133
Chi phí khấu hao tài sản cố định	590.530.795	895.716.120
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.753.477.600	6.356.658.807
Chi phí khác bằng tiền	278.475.174	853.213.939
	<b>10.232.073.801</b>	<b>17.830.000.840</b>

**19. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Quý III năm 2022 VND	Quý III năm 2021 VND
Chi phí nhân công	26.844.337.167	34.336.876.340
Chi phí nguyên vật liệu	1.115.055.820	847.731.350
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.182.432.540	2.423.308.608
Thuế, phí, và lệ phí	1.384.620.923	1.379.266.229
Chi phí dự phòng	-	5.925.275
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.123.279.086	5.405.508.875
Chi phí khác bằng tiền	9.064.780.790	6.730.969.646
	<b>45.714.506.326</b>	<b>51.129.586.323</b>

**20. GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách các bên liên quan tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 như sau:

**Bên liên quan**

Ông Phí Mạnh Cường  
Ông Đỗ Ngọc Khanh  
Ông Nguyễn Tấn Cường  
Ông Lê Quốc Khánh  
  
Ông Nguyễn Trung Kiên  
  
Ông Nguyễn Mạnh Hùng  
Ông Đào Quốc Hoàn  
Bà Hồ Thanh Huyền  
Ông Vũ Văn Hường  
Bà Ngô Thị Thúy Mai  
Ông Nguyễn Khương Lâm  
Ông Mai Quý Quảng  
Công ty Cổ phần 19/5 Đoàn Hùng  
Công ty Cổ phần Cơ khí Lâm nghiệp Sài Gòn

**Mối quan hệ**

Chủ tịch Hội đồng Quản trị  
Phó chủ tịch Hội đồng Quản trị  
Thành viên Hội đồng Quản trị  
Thành viên Hội đồng Quản trị  
(Tổng Giám đốc)  
Thành viên Hội đồng Quản trị  
(Phó Tổng Giám đốc)  
Trưởng ban Kiểm soát  
Thành viên ban kiểm soát  
Thành viên ban kiểm soát  
Phó Tổng Giám đốc  
Phó Tổng Giám đốc  
Phó Tổng Giám đốc  
Kế toán trưởng  
Công ty liên kết  
Công ty liên kết

Công ty Cổ phần Cờ Đỏ	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Gỗ lạng Buôn Ma Thuột	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Kon Hà Nừng	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Lâm đặc sản Mây tre xuất khẩu	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Lâm nghiệp 19	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Tư vấn và Đầu tư Forprodex (Công ty liên kết đến 4/4/2022)	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Sản xuất & XNK Lâm sản Naforimex Hà Nội	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Thương mại Lâm sản Hà Nội	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Lâm nông sản Sài Gòn	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Xây lắp Đầu tư Phát triển Nông lâm nghiệp Việt Nam	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Giống Lâm nghiệp Trung Ương	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Thương mại Công nghiệp và Chế biến gỗ	Công ty liên kết
Công ty LD Nuôi và Phát triển khí VN	Công ty liên kết
Công ty TNHH SX Nguyên liệu giấy Việt Nhật	Công ty liên kết
Công ty TNHH Nguyên liệu giấy Quy Nhơn	Công ty liên kết
Công ty TNHH Sản xuất Nguyên liệu giấy Việt Nhật Cái Lân	Công ty liên kết
Công ty TNHH Sản xuất Nguyên liệu giấy Việt Nhật Vũng Áng	Công ty liên kết
Công ty TNHH Việt Thành Thái	Công ty liên kết
Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam	Công ty liên kết

Những giao dịch trọng yếu của Tổng Công ty và các công ty con với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số tiền</i>
Công ty CP Gỗ lạng Buôn Ma Thuột	Công ty liên kết	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.484.177.560
Công ty CP Kon Hà Nừng	Công ty liên kết	Mua hàng Chi phí thiết kế khai thác	107.667.333
Công ty TNHH SX nguyên liệu giấy Việt Nhật Vũng Áng	Công ty liên kết	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	170.773.243.337
Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam	Công ty liên kết	Doanh thu cho thuê văn phòng	1.591.075.404
			<b>173.956.163.634</b>

Số dư các khoản phải thu và phải trả của Tổng Công ty và các công ty con với các bên liên quan vào ngày 30/09/2022:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Số dư</i>
<b><i>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</i></b>			
Công ty TNHH SX nguyên liệu giấy Việt Nhật Vũng Áng	Công ty liên kết	Bán hàng hóa	78.034.602.712
Công ty TNHH YAMAHA MOTOR Việt Nam	Công ty liên kết	Cho thuê văn phòng và các dịch vụ phụ trợ khác	61.432.339
Công ty CP Gỗ lạng Buôn Ma Thuột	Công ty liên kết	Ván MDF	1.886.814.967
			<b>79.982.850.018</b>
<b><i>Phải thu ngắn hạn khác</i></b>			
Công ty CP thương mại lâm sản Hà Nội	Công ty liên kết	Phải thu về cổ phần hóa và lợi nhuận được chia	935.811.705
Công ty CP Gỗ lạng Buôn Ma Thuột	Công ty liên kết	Phải thu cổ tức được chia	168.000.000
Công ty CP Vinafor Quảng Trị	Đầu tư khác	Phải thu cổ tức được chia	105.000.000
			<b>1.208.811.705</b>

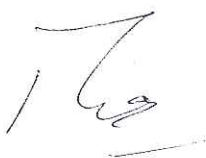
*Phải trả dài hạn khác*

Công ty TNHH Yamaha Motor Việt Nam	Công ty liên kết	Đặt cọc thuê văn phòng	1.215.535.680
			1.215.535.680

**21. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2022 theo báo cáo tài chính năm 2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH ERNST&YOUNG Việt Nam - CN Hà Nội và điều chỉnh theo báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2020 của Kiểm toán Nhà nước.

Người lập biểu



Cao Văn Tiến

Kế toán trưởng



Mai Quý Quảng

Lập, ngày 31 tháng 10 năm 2022

Tổng Giám đốc



Lê Quốc Khánh