

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

QUÝ I NĂM 2018



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2018	01/01/2018
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		3.165.707.356.812	3.414.396.727.591
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	224.402.371.971	189.375.414.120
111	1. Tiền		121.677.664.568	68.979.894.354
112	2. Các khoản tương đương tiền		102.724.707.403	120.395.519.766
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		1.994.382.615.333	2.181.991.303.868
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4	1.994.382.615.333	2.181.991.303.868
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		282.076.991.280	294.186.208.739
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	154.333.817.740	127.421.830.516
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		55.182.647.057	59.241.324.798
135	5. Phải thu về cho vay ngắn hạn		10.559.412.500	26.114.222.916
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	6	98.370.196.258	118.890.684.211
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(36.848.816.843)	(37.481.853.702)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý		479.734.568	-
140	IV. Hàng tồn kho	7	641.477.322.753	721.424.398.391
141	1. Hàng tồn kho		657.381.404.258	735.844.842.074
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(15.904.081.505)	(14.420.443.683)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		23.368.055.475	27.419.402.473
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		5.084.225.667	4.217.102.641
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		18.037.743.407	22.341.944.670
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		246.086.401	860.355.162
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.574.282.852.192	2.292.787.199.736
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		7.825.627.637	60.914.018.471
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn		779.000.000	53.907.578.334
216	6. Phải thu dài hạn khác	6	7.067.627.637	7.027.440.137
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(21.000.000)	(21.000.000)
220	II. Tài sản cố định		375.165.078.150	253.354.587.460
221	1. Tài sản cố định hữu hình	8	353.375.882.755	231.210.416.658
222	- Nguyên giá		1.044.472.903.558	887.331.034.208
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(691.097.020.803)	(656.120.617.550)
227	3. Tài sản cố định vô hình		21.789.195.395	22.144.170.802
228	- Nguyên giá		46.969.551.080	46.858.251.080
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(25.180.355.685)	(24.714.080.278)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	31/03/2018	01/01/2018
		VND	VND
230	III. Bất động sản đầu tư	169.154.634.641	171.656.858.099
231	- Nguyên giá	225.511.719.448	225.511.719.448
232	- Giá trị hao mòn lũy kế	(56.357.084.807)	(53.854.861.349)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	9	167.328.860.684
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	147.363.482.467	147.363.482.467
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	20.289.644.530	19.965.378.217
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	1.779.416.218.448	1.594.423.463.439
251	1. Đầu tư vào công ty con	-	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	1.760.379.385.659	1.574.786.630.650
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	19.036.832.789	19.636.832.789
260	VI. Tài sản dài hạn khác	75.068.166.319	45.109.411.583
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	74.562.160.676	44.365.805.863
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	506.005.643	743.605.720
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	5.739.990.209.004	5.707.183.927.327

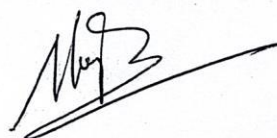
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

(tiếp theo)

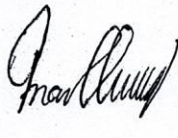
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2018	01/01/2018
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		459.911.552.017	711.885.618.719
310	I. Nợ ngắn hạn		426.444.872.465	680.813.315.268
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	10	82.647.554.606	84.279.847.233
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		22.257.762.845	30.584.951.046
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		19.735.775.822	189.450.065.481
314	4. Phải trả người lao động		38.211.247.041	50.042.948.456
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn		17.118.979.685	20.975.779.928
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		13.119.076.500	7.597.829.324
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	12	99.533.067.077	115.791.696.667
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	11	127.779.438.545	167.508.709.843
322	12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		6.041.970.344	14.581.487.290
330	II. Nợ dài hạn		33.466.679.552	31.072.303.451
337	7. Phải trả dài hạn khác	12	12.162.446.412	11.565.376.405
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	11	13.877.789.058	14.040.289.058
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		7.426.444.082	5.466.637.988
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		5.280.078.656.987	4.995.298.308.608
410	I. Vốn chủ sở hữu		5.278.766.576.912	4.994.197.531.298
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		1.734.413.834	1.287.497.070
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		8.417.563.468	4.988.594.208
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		70.871.135	48.852.285
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.696.922.746.860	1.418.743.755.351
421a	<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước</i>		<i>1.411.792.198.504</i>	<i>358.254.396.567</i>
421b	<i>LNST chưa phân phối năm nay</i>		<i>285.130.548.356</i>	<i>1.060.489.358.784</i>
429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		71.620.981.615	69.128.832.384
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		1.312.080.075	1.100.777.310
431	1. Nguồn kinh phí		352.009.628	137.587.738
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		960.070.447	963.189.572
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		5.739.990.209.004	5.707.183.927.327

Người lập biểu



Trần Minh Hiệp

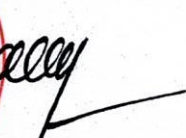
Phụ trách kế toán



Mai Quý Quảng

Lập, ngày 27 tháng 04 năm 2018

Tổng Giám đốc

Phí Mạnh Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý I năm 2018
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
		đến cuối quý I/2018	đến cuối quý I/2017
		VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế	300.661.716.918	290.292.410.784
	2. Điều chỉnh cho các khoản	(270.323.102.294)	(270.954.992.911)
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	15.929.611.525	19.386.257.057
03	- Các khoản dự phòng	8.314.527.473	390.924.844
04	- (Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(245.418.329)	10.294.724
05	- (Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	(296.582.162.542)	(292.935.247.405)
06	- Chi phí lãi vay	2.260.339.579	2.192.777.869
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30.338.614.624	19.337.417.873
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu	(34.877.083.721)	(6.497.216.688)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho	83.114.965.543	35.587.572.447
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(151.103.714.833)	(33.360.604.857)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước	5.618.451.636	2.038.929.766
14	- Tiền lãi vay đã trả	(3.625.224.789)	(2.986.625.221)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(6.804.759.210)	(6.088.602.542)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	1.673.500.747	876.760.895
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(11.240.022.786)	(4.888.319.787)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(86.905.272.789)	4.019.311.886
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	(2.730.199.681)	(7.960.999.322)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các TS dài hạn khác	-	(50.282.545)
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(1.159.250.871.109)	(281.500.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	1.307.989.477.000	636.117.351.871
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(589.242.518)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	133.702.643
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	71.526.546.840	37.808.216.306
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	217.534.953.050	383.958.746.435
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
32	2. Khoản nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp phát sinh từ cổ phần hóa	(16.548.893.851)	-
33	3. Tiền thu từ đi vay	153.289.407.002	124.665.675.875
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(193.181.178.299)	(160.401.058.062)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(39.142.273.911)	(119.421.215.538)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(95.582.939.059)	(155.156.597.725)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	35.046.741.202	232.821.460.596
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	189.375.414.120	103.787.686.984
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(19.783.351)	(838.583)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	224.402.371.971	336.608.308.997

Người lập biểu



Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán



Mai Quý Quảng

Lập, ngày 27 tháng 04 năm 2018

Tổng Giám đốc



Phí Mạnh Cường

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2018

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 tư ngày 01/09/2016 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 31/03/2018 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 31/03/2018 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 Giồng 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 Giồng 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 Giồng 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 Giồng 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 Giồng 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 Giồng 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 31/03/2018 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 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
- 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 Thuật	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 Lâm nghiệp Miền Đông	TP. Hồ Chí Minh	30,00%	30,00%	Sản xuất, mua bán nông lâm sản
- Công ty CP Lâm sản 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 sản, lâm 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 của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. 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

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 khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì 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 hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính 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

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	5.276.255.642	5.103.265.708
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	116.401.408.926	63.876.628.646
Các khoản tương đương tiền (i)	102.724.707.403	120.395.519.766
	224.402.371.971	189.375.414.120

(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

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư ngắn hạn	1.994.382.615.333	1.994.382.615.333	2.181.991.303.868	2.181.991.303.868
- Tiền gửi có kỳ hạn	1.994.382.615.333	1.994.382.615.333	2.181.991.303.868	2.181.991.303.868
	1.994.382.615.333	1.994.382.615.333	2.181.991.303.868	2.181.991.303.868

5. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn		
- Công ty COST PLUS	12.614.099.647	8.288.685.579
- Công ty COOP DANMARK	9.466.552.610	-
- Công ty Rusta AB	-	2.251.785.935
- Công ty Hayneedle Inc	3.189.416.458	1.397.058.134
- Công ty Dorel Home Furnishings Inc	3.799.477.500	2.804.154.597
- Công Ty TNHH XNK Hồng Vân An Giang	7.489.475.003	67.015.148
- Công ty TNHH MTV Hằng Huyền	12.704.898.040	6.790.398.040
- Công ty Liên doanh Sản xuất Nguyên liệu giấy Việt Nhật - Vijachip Đà Nẵng	749.037.168	3.989.689.582
- Công ty TNHH Đầu tư Thương mại và Sản xuất Hải Nam	8.720.338.094	8.881.445.922
- Công ty Cổ phần gỗ Minh Dương	1.866.078.983	3.458.049.028
- Công ty TNHH MDF Phương Anh	4.308.290.564	3.019.288.925
- Chi Nhánh Công Ty Cổ Phần - Tổng Công Ty Phú Tài	4.350.574.484	1.561.788.455
- Các khoản phải thu khách hàng khác	85.075.579.189	84.912.471.171
	154.333.817.740	127.421.830.516
b) Phải thu của khách hàng phân loại theo kỳ hạn thanh toán		
- Các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn	154.333.817.740	127.421.830.516
- Các khoản phải thu khách hàng dài hạn	-	-
	154.333.817.740	127.421.830.516

6. PHẢI THU KHÁC

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn				
- Phải thu về cổ phần hóa	4.132.419.494	(3.357.456.024)	4.132.441.494	(3.357.456.024)
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	5.835.446.334	-	-	-
- Lãi dự thu của các hợp đồng tiền gửi	36.118.660.055	-	70.243.601.825	-
- Phải thu tạm ứng	17.206.252.818	-	11.432.479.747	-
- Ký cược, ký quỹ	605.294.420	-	745.294.420	-
- Phải thu khác	34.472.123.137	(1.086.290.993)	32.336.866.725	(1.086.290.993)
	98.370.196.258	(4.443.747.017)	118.890.684.211	(4.443.747.017)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	1.923.821.069	-	1.895.083.569	-
- Phải thu dài hạn khác	5.143.806.568	(21.000.000)	5.132.356.568	(21.000.000)
	7.067.627.637	(21.000.000)	7.027.440.137	(21.000.000)

7. HÀNG TỒN KHO

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Hàng mua đang đi đường	1.720.144.012	-	19.211.807.203	-
- Nguyên liệu, vật liệu	101.084.504.421	-	91.739.971.829	-
- Công cụ, dụng cụ	2.784.751.462	(457.006.329)	1.889.639.891	(457.006.329)
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	494.927.177.007	(605.200.330)	517.897.085.793	(605.200.330)
- Thành phẩm	27.011.218.872	(12.817.643.573)	42.425.874.335	(12.817.643.573)
- Hàng hóa	29.853.608.484	(2.024.231.273)	62.680.463.023	(540.593.451)
	657.381.404.258	(15.904.081.505)	735.844.842.074	(14.420.443.683)

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
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	363.234.094.394	401.809.402.703	50.804.801.182	65.204.866.533	6.277.869.397	887.331.034.208
Số tăng trong kỳ	95.034.481.322	59.711.463.027	2.395.925.000	-	-	157.141.869.349
- Mua trong kỳ	-	77.450.000	807.425.000	-	-	884.875.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Do mua phần vốn CT TNHH	95.034.481.322	59.634.013.027	1.588.500.000	-	-	156.256.994.349
Ván dán OJI - Vinafor Bắc						
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	458.268.575.716	461.520.865.730	53.200.726.182	65.204.866.533	6.277.869.397	1.044.472.903.558
Hao mòn TSCĐ						
Số dư đầu năm	227.342.821.523	346.255.356.067	32.065.183.167	45.138.837.024	5.318.419.770	656.120.617.550
Số tăng trong kỳ	12.186.006.504	18.473.995.299	1.987.194.294	2.264.858.360	64.348.793	34.976.403.250
- Khấu hao trong kỳ	4.604.063.115	4.687.794.642	1.454.466.873	2.264.858.360	64.348.793	13.075.531.783
- Do mua phần vốn CT TNHH	7.581.943.389	13.786.200.657	532.727.421	-	-	21.900.871.467
Ván dán OJI - Vinafor Bắc						
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	239.528.828.027	364.729.351.366	34.052.377.461	47.403.695.384	5.382.768.563	691.097.020.803
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	135.891.272.871	55.554.046.636	18.739.618.015	20.066.029.509	959.449.627	231.210.416.658
Tại ngày cuối kỳ	218.739.747.689	96.791.514.364	19.148.348.721	17.801.171.149	895.100.834	353.375.882.755

9. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

a) Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Dự án Eco Lakeview	147.363.482.467	147.363.482.467
Tổng	147.363.482.467	147.363.482.467

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 quyền sử dụng đất và tài sản trên 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 31 tháng 03 năm 2018, Dự án này vẫn đang trong giai đoạn thi công.

b) Xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
- Khu du lịch sinh thái	6.865.839.341	6.865.839.341
- Máy tách mù gỗ nguyên liệu	34.413.170	34.413.170
- Công trình cải tạo sửa chữa Khách sạn Đồ Sơn	924.221.442	924.221.442
- Nhà làm việc tại số 60 Hùng Vương - Đà Lạt	8.703.747.275	8.703.747.275
- 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	2.666.891.221	2.342.624.908
	20.289.644.530	19.965.378.217

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2018		01/01/2018	
	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 CP D&A Việt Nam	3.558.359.200	3.558.359.200	3.558.359.200	3.558.359.200
- Công ty CP Cơ khí xây dựng Hồng Long	698.588.142	698.588.142	1.161.736.142	1.161.736.142
- ARD Alekhlis General Trading LLC	-	-	1.111.022.055	1.111.022.055
- Công ty TNHH MTV Thành Hoa - Gia Lai	3.081.371.320	3.081.371.320	3.197.691.283	3.197.691.283
- Công ty TNHH AICA Đồng Nai	16.152.535.520	16.152.535.520	11.217.284.773	11.217.284.773
- Công ty TNHH Hóa Keo Kỹ Thuật	5.599.886.846	5.599.886.846	-	-
- Phải trả các đối tượng khác	53.556.813.578	53.556.813.578	64.033.753.780	64.033.753.780
	82.647.554.606	82.647.554.606	84.279.847.233	84.279.847.233
b) Phải trả người bán chi tiết theo kỳ hạn thanh toán				
- Phải trả người bán ngắn hạn	82.647.554.606	82.647.554.606	84.279.847.233	84.279.847.233
- Phải trả người bán dài hạn	-	-	-	-
	82.647.554.606	82.647.554.606	84.279.847.233	84.279.847.233

11. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2018		Trong năm		31/3/2018	
	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						
- <i>Vay ngắn hạn</i>						
Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Quảng Ngãi	149.837.499.045	149.837.499.045	153.289.407.002	184.181.665.599	118.945.240.448	118.945.240.448
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Ba Tư	1.400.000.000	1.400.000.000	2.100.000.000	1.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Đà Nẵng	1.000.000.000	1.000.000.000	2.500.000.000	1.000.000.000	2.500.000.000	2.500.000.000
Ngân hàng TMCP Công Thương - CN Hội An	47.310.520.820	47.310.520.820	22.712.932.738	59.850.000.000	10.173.453.558	10.173.453.558
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	20.921.633.436	20.921.633.436	47.528.700.869	59.400.000.000	9.050.334.305	9.050.334.305
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN Đà Nẵng	49.209.853.659	49.209.853.659	56.893.643.744	45.243.595.491	60.859.901.912	60.859.901.912
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Hải Vân	-	-	-	-	-	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín	20.345.491.130	20.345.491.130	20.754.129.651	17.188.070.108	23.911.550.673	23.911.550.673
Vay cá nhân	2.000.000.000	2.000.000.000	800.000.000		2.800.000.000	2.800.000.000
	7.650.000.000	7.650.000.000			7.650.000.000	7.650.000.000
- <i>Vay và nợ dài hạn đến hạn trả</i>	17.671.210.798	17.671.210.798	-	8.837.012.700	8.834.198.098	8.834.198.098
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Đình Lập	1.163.160.000	1.163.160.000			1.163.160.000	1.163.160.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Lộc Bình	1.050.000.000	1.050.000.000			1.050.000.000	1.050.000.000
Ngân hàng Phát triển Gia Lai	6.700.000.000	6.700.000.000		6.700.000.000	-	-
Ngân hàng phát triển VN - phòng GD Hòa Bình	8.453.610.798	8.453.610.798		2.113.402.700	6.340.208.098	6.340.208.098
Ngân hàng Vietcombank CN Biên Hoà	210.000.000	210.000.000			210.000.000	210.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	94.440.000	94.440.000		23.610.000	70.830.000	70.830.000
	167.508.709.843	167.508.709.843	153.289.407.002	193.018.678.299	127.779.438.545	127.779.438.545

Báo cáo tài chính hợp nhất

Tổng Công ty Lâm nghiệp Việt Nam - Công ty cổ phần
Số 127 Lò Đúc, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội

	01/01/2018		Trong năm		31/3/2018	
	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) Vay dài hạn						
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Lạc Bình	6.290.000.000	6.290.000.000		110.000.000	6.180.000.000	6.180.000.000
Chi Cục Lâm nghiệp Lạng Sơn	469.736.000	469.736.000			469.736.000	469.736.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Đình Lập	2.904.000.000	2.904.000.000			2.904.000.000	2.904.000.000
Ngân hàng Vietcombank CN Biên Hoà	367.500.000	367.500.000		52.500.000	315.000.000	315.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam CN TP.HCM	200.178.250	200.178.250		23.610.000	176.568.250	176.568.250
Ngân hàng Phát triển Gia Lai	6.700.000.000	6.700.000.000		6.700.000.000	-	-
Ngân hàng phát triển VN - phòng GD Hòa Bình	9.276.954.696	9.276.954.696		2.113.402.700	7.163.551.996	7.163.551.996
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
	31.711.499.856	31.711.499.856	-	8.999.512.700	22.711.987.156	22.711.987.156
	(17.671.210.798)	(17.671.210.798)			(8.834.198.098)	(8.834.198.098)
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	14.040.289.058	14.040.289.058			13.877.789.058	13.877.789.058
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng						

12. PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	1.329.975.320	1.353.925.884
- Bảo hiểm xã hội	1.633.328.218	1.093.999.789
- Bảo hiểm y tế	143.627.596	77.222.001
- Bảo hiểm thất nghiệp	55.866.699	38.657.072
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.604.057.329	2.268.257.329
- Phải trả về cổ phần hóa	-	16.552.498.011
- Các khoản phải trả phải nộp khác	93.766.211.915	94.407.136.581
	99.533.067.077	115.791.696.667
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	12.044.324.467	11.565.376.405
- Các khoản phải trả dài hạn khác	118.121.945	-
	12.162.446.412	11.565.376.405

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

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Doanh thu bán đồ gỗ thành phẩm	195.719.855.982	173.446.670.664
Doanh thu bán gỗ nguyên liệu	212.604.630.214	211.573.070.093
Doanh thu bán rừng trồng	26.283.412.132	8.083.225.256
Doanh thu bán ván nhân tạo	80.779.548.164	42.605.977.055
Doanh thu bán cây giống	3.201.680.982	3.555.124.500
Doanh thu cung cấp dịch vụ	22.980.453.883	21.654.295.551
Doanh thu khác	4.673.472.217	5.687.212.458
	546.243.053.574	466.605.575.577

14. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Giá vốn đồ gỗ thành phẩm	162.335.670.021	145.180.405.901
Giá vốn gỗ nguyên liệu	209.051.459.128	207.215.364.639
Giá vốn rừng trồng	13.917.933.324	3.742.789.972
Giá vốn ván nhân tạo	60.305.123.763	37.357.257.298
Giá vốn cây giống	1.525.900.616	2.712.523.812
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	9.649.016.018	10.418.799.236
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	390.924.844
Giá vốn hoạt động khác	3.835.785.681	4.669.250.647
	460.620.888.551	411.687.316.349

15. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	36.401.185.014	25.631.463.361
Cổ tức, lợi nhuận được chia	90.300.000	1.050.017.661
Lãi chênh lệch tỷ giá	807.311.756	436.294.561
	37.298.796.770	27.117.775.583

16. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Chi phí lãi vay	2.260.339.579	2.192.777.869
Chi phí tài chính khác	74.285.826	446.189.560
	2.334.625.405	2.638.967.429

17. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Chi phí nhân công	2.071.091.684	949.838.053
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.620.625.214	5.295.877.952
Chi phí khấu hao tài sản cố định	568.835.877	376.651.036
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.297.959.919	7.855.679.861
Chi phí khác bằng tiền	1.459.476.996	874.304.635
	23.017.989.690	15.352.351.537

18. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý I năm 2018	Quý I năm 2017
	VND	VND
Chi phí nhân công	26.198.978.178	20.860.768.741
Chi phí nguyên vật liệu	2.034.096.345	1.003.452.516
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.318.359.135	3.936.515.842
Thuế, phí, và lệ phí	1.421.594.555	1.543.572.291
Chi phí dự phòng	9.725.418.811	409.894.441
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.287.339.677	2.934.285.186
Chi phí khác bằng tiền	8.975.731.308	7.161.765.611
	56.961.518.009	37.850.254.628

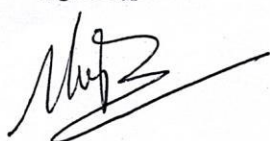
19. THU NHẬP KHÁC

Trong quý I năm 2018, Tổng công ty Lâm nghiệp Việt Nam - Công ty cổ phần đã mua lại phần vốn góp tại Công ty liên kết là Công ty TNHH Ván dán OJI - Vinafor Bắc Giang để sở hữu 100% vốn chủ sở hữu doanh nghiệp này và đổi tên thành Công ty TNHH MTV Ván dán Vinafor Bắc Giang. Tổng công ty đã thực hiện ký hợp đồng với đơn vị tư vấn để xác định giá trị hợp lý của tài sản thuần Công ty TNHH Ván dán OJI - Vinafor Bắc Giang tại thời điểm mua. Tuy nhiên đến thời điểm lập báo cáo tài chính quý I năm 2018 việc xác định giá trị hợp lý của tài sản thuần chưa hoàn tất vì vậy Tổng công ty đang tạm hạch toán lãi từ giao dịch mua rẻ (lợi thế thương mại âm) căn cứ trên giá trị tài sản thuần xác định theo giá trị sổ sách vào Thu nhập khác. Sau khi có kết quả tư vấn, Tổng công ty sẽ thực hiện điều chỉnh lại cho phù hợp.


20. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2018 theo báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH ERNST&YOUNG Việt Nam. Số liệu Báo cáo kết quả kinh doanh, lưu chuyển tiền tệ Quý I năm 2017 (số liệu so sánh) đã được điều chỉnh lại do những ảnh hưởng của kết quả kiểm toán nhà nước giai đoạn từ 01/01/2015 đến 31/8/2016.

Người lập biểu


Trần Minh Hiệp

Phụ trách kế toán


Mai Quý Quảng

Lập ngày 22 tháng 04 năm 2018
Tổng Giám đốc

Phí Mạnh Cường

