

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU CÔNG NGHIỆP

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019
(đã được soát xét)



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04
Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét	05 - 26
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	05 - 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	08
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	09 - 26

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

CÔNG TY

Tiền thân của Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp là Công ty TNHH Một thành viên Cao su Công nghiệp được chuyển đổi từ Công ty Cao su Công nghiệp là Doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai thành lập theo Quyết định số 5509/QĐ.CT.UBT ngày 15 tháng 11 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai.

Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp chính thức hoạt động theo mô hình Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 3600259017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 01 tháng 03 năm 2018. Đến nay công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp thay đổi lần thứ 6 ngày 06 tháng 06 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 14, đường 21 tháng 4, phường Xuân Tân, thành phố Long Khánh, tỉnh Đồng Nai.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Trịnh Hoàng Ân	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đăng Tấn	Thành viên
Ông Đỗ Tấn Diễm	Thành viên
Ông Nguyễn Cao Trí	Thành viên
Ông Trần Hải Bình	Thành viên

Các thành viên của Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Đăng Tấn	Giám đốc
Ông Đỗ Tấn Diễm	Phó Giám đốc

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà Trần Thị Hồng Loan	Trưởng ban
Bà Ngô Thị Cẩm Hà	Thành viên
Bà Mai Minh Phương	Thành viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.



Nguyễn Đăng Tấn

Giám đốc

Đồng Nai, ngày 18 tháng 07 năm 2019

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp được lập ngày 18 tháng 07 năm 2019, từ trang 05 đến trang 26, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, và kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Bùi Văn Thảo

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 0522-2018-002-1

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		97.509.515.710	99.481.733.727
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	11.788.662.354	12.505.082.581
111	1. Tiền		3.388.662.354	1.005.082.581
112	2. Các khoản tương đương tiền		8.400.000.000	11.500.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	04	63.500.000.000	60.400.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		63.500.000.000	60.400.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		4.025.968.130	1.949.190.464
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	-	95.616.902
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	639.500.000	20.000.000
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	07	3.386.468.130	1.833.573.562
140	IV. Hàng tồn kho	08	15.875.744.468	24.503.766.203
141	1. Hàng tồn kho		15.875.744.468	24.503.766.203
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2.319.140.758	123.694.479
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	1.755.749.939	-
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	13	563.390.819	123.694.479
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		87.081.061.749	87.384.707.857
220	II. Tài sản cố định		59.257.008.070	60.043.305.044
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	59.257.008.070	60.043.305.044
222	- Nguyên giá		113.065.905.759	113.448.111.473
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(53.808.897.689)	(53.404.806.429)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	09	1.177.056.817	972.252.819
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.177.056.817	972.252.819
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	04	23.750.000.000	23.750.000.000
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		23.750.000.000	23.750.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		2.896.996.862	2.619.149.994
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	11	2.896.996.862	2.619.149.994
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		<u>184.590.577.459</u>	<u>186.866.441.584</u>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.389.248.651	4.539.612.230
310	I. Nợ ngắn hạn		2.389.248.651	4.539.612.230
312	1. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	12	1.056.300.000	-
313	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	13	582.593.141	1.216.871.620
314	3. Phải trả người lao động		-	498.248.749
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn		-	42.500.000
319	5. Phải trả ngắn hạn khác	14	-	1.251.243.824
322	6. Quỹ khen thưởng phúc lợi		750.355.510	1.530.748.037
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		182.201.328.808	182.326.829.354
410	I. Vốn chủ sở hữu	15	182.201.328.808	182.326.829.354
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		175.000.000.000	175.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		175.000.000.000	175.000.000.000
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		7.201.328.808	7.326.829.354
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		5.008.691.095	7.326.829.354
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		2.192.637.713	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		184.590.577.459	186.866.441.584

Nguyễn Văn Hùng

Nguyễn Văn Hùng



Nguyễn Văn Hùng
Người lập

Nguyễn Văn Hùng
Kế toán trưởng

Nguyễn Đăng Tấn
Giám đốc

Đồng Nai, ngày 18 tháng 07 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến	Từ 01/03/2018 đến
			30/06/2019	30/06/2018
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	17	16.980.625.000	9.825.180.000
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		16.980.625.000	9.825.180.000
11	4. Giá vốn hàng bán	18	13.386.226.732	7.533.395.013
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.594.398.268	2.291.784.987
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	19	2.375.676.377	1.377.617.903
22	7. Chi phí tài chính		-	-
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-
25	8. Chi phí bán hàng	20	14.000.000	31.140.000
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	21	3.303.358.171	1.994.034.763
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		2.652.716.474	1.644.228.127
31	11. Thu nhập khác	22	71.917.026	14.511.509
32	12. Chi phí khác	22	1.151.364	3.420.892
40	13. Lợi nhuận khác		70.765.662	11.090.617
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		2.723.482.136	1.655.318.744
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	23	530.844.423	317.733.238
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>2.192.637.713</u>	<u>1.337.585.506</u>
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		125	76

Nguyễn Văn Hùng

Nguyễn Văn Hùng



Nguyễn Đăng Tấn

Nguyễn Văn Hùng
Người lập

Nguyễn Văn Hùng
Kế toán trưởng

Nguyễn Đăng Tấn
Giám đốc
Đồng Nai, ngày 18 tháng 07 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến	Từ 01/03/2018 đến
			30/06/2019	30/06/2018
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		2.723.482.136	1.655.318.744
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		694.430.000	329.264.000
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(2.444.329.403)	(1.383.697.412)
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		973.582.733	600.885.332
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(1.720.503.457)	2.475.002.707
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		8.628.021.735	5.169.793.225
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(480.807.443)	(8.111.172.825)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(2.033.596.807)	(2.561.454.136)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.420.008.032)	(326.610.708)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(3.098.530.786)	(1.922.021.625)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		848.157.943	(4.675.578.030)
	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		(204.803.998)	(9.460.000)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		160.520.000	23.200.000
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(22.400.000.000)	(21.000.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		19.300.000.000	29.900.000.000
26	5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	1.250.000.000
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.579.705.828	894.847.710
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(1.564.578.170)	11.058.587.710
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(716.420.227)	6.383.009.680
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		12.505.082.581	8.304.116.941
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	03	11.788.662.354	14.687.126.621

Nguyễn Văn Hùng

Nguyễn Văn Hùng
Người lập

Nguyễn Văn Hùng

Nguyễn Văn Hùng
Kế toán trưởng



Nguyễn Đăng Tấn

Nguyễn Đăng Tấn
Giám đốc

Đồng Nai, ngày 18 tháng 07 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Tiền thân của Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp là Công ty TNHH Một thành viên Cao su Công nghiệp được chuyển đổi từ Công ty Cao su Công nghiệp là Doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai thành lập theo Quyết định số 5509/QĐ.CT.UBT ngày 15 tháng 11 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai.

Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp chính thức hoạt động theo mô hình Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 3600259017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp ngày 01 tháng 03 năm 2018. Đến nay công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp thay đổi lần thứ 6 ngày 06 tháng 06 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 14, đường 21 tháng 4, phường Xuân Tân, thành phố Long Khánh, tỉnh Đồng Nai.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 175.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2019 là 175.000.000.000 đồng; tương đương 17.500.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Trồng cây cao su và sản xuất cao su.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Trồng cây cao su: Sản xuất giống, trồng và chăm sóc cây cao su. Khai thác, sơ chế cao su tờ xông khói (RSS), cao su Crepes;
- Kinh doanh sản phẩm gỗ cao su;
- Bán buôn sản phẩm (mủ) cao su;
- Bán buôn cùi cao su;
- Dịch vụ tư vấn phát triển cao su dân doanh.

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 Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Do Công ty chuyển sang hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần sau khi cổ phần hóa từ ngày 01/03/2018 nên kỳ kế toán đầu tiên của Công ty là bắt đầu ngày 01/03/2018 và kết thúc vào ngày 31/12/2018.

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

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

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 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

2.5 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

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.

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

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

2.6 . 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 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.

2.7 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

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

2.8 . Tài sản cố định

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

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị khác	05 - 08 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08 năm
- Vườn cây lâu năm	20 năm

2.9 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí trồng và chăm sóc cây cao su, tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào sử dụng.

2.10 . Thuê hoạt động

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

2.11 . 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 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 3 năm.

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 . 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 được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

2.14 . Vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán.

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

2.15 . 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;
- 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;
- 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 hoạt động tài chính

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

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

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

2.16 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

2.17 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

b) Ưu đãi thuế

Theo Khoản 5, Điều 11, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ, Công ty được hưởng thuế suất thuế TNDN 15% đối với thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp và thủy sản ở địa bàn không thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

c) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 15% đối với thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp, thủy sản và mức thuế suất 20% đối với các thu nhập khác cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

2.18 . Lãi trên cổ phiếu

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

2.19 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.20 . Thông tin bộ phận

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là trồng, khai thác, sơ chế cao su và chủ yếu diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	142.728.000	93.467.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.245.934.354	911.615.581
Các khoản tương đương tiền (*)	8.400.000.000	11.500.000.000
	<u>11.788.662.354</u>	<u>12.505.082.581</u>

(*) Tại ngày 30/06/2019, các khoản tương đương tiền của Công ty bao gồm:

- Tiền gửi có kỳ hạn 03 tháng tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Long Khánh, số tiền 3.400.000.000 đồng, lãi suất 5,4%/năm;
- Tiền gửi có kỳ hạn 03 tháng tại Ngân hàng TMCP Nam Á - Chi nhánh Tân Định, số tiền 5.000.000.000 đồng, lãi suất 5,5%/năm.

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư ngắn hạn				
Tiền gửi có kỳ hạn	63.500.000.000	63.500.000.000	60.400.000.000	60.400.000.000
	<u>63.500.000.000</u>	<u>63.500.000.000</u>	<u>60.400.000.000</u>	<u>60.400.000.000</u>

(*) Tại ngày 30/6/2019, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty bao gồm:

- Tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - Chi nhánh Long Khánh, số tiền 2.500.000.000, lãi suất 7,2%/năm;
- Tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Chi nhánh Đồng Nai, số tiền 33.000.000.000 đồng, lãi suất 7,5%/năm;
- Tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng được gửi tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - Chi nhánh Long Khánh, số tiền 17.000.000.000 đồng, lãi suất 6,8%/năm;
- Tiền gửi có kỳ hạn 08 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP Nam Á - Chi nhánh Tân Định, số tiền 11.000.000.000, lãi suất 8,5%/năm.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào đơn vị khác				
Công ty CP Đầu tư Nhơn Trạch	23.750.000.000	-	23.750.000.000	-
	<u>23.750.000.000</u>	<u>-</u>	<u>23.750.000.000</u>	<u>-</u>

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

Vào năm 2016-2017, Công ty TNHH MTV Cao su Công nghiệp (nay là Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp) có đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Nhơn Trạch số tiền 25.000.000.000 VND. Tháng 05/2018, Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp nhận được cổ tức năm 2012 từ Công ty Cổ phần Đầu tư Nhơn Trạch với số tiền là 1.250.000.000 VND. Do đây là khoản cổ tức nhận được cho giai đoạn trước thời điểm Công ty chính thức chuyển sang Công ty Cổ phần vào ngày 01/03/2018, nên Công ty ghi nhận giảm giá trị khoản đầu tư tương ứng với số cổ tức này.

Đầu tư vào đơn vị khác

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Đầu tư Nhơn Trạch	Tỉnh Đồng Nai	3,79%	3,79%	Kinh doanh bất động sản

5 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG NGẮN HẠN

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	-	-	95.616.902	-
	-	-	95.616.902	-
b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan				
	-	-	95.616.902	-

(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 28)

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Trung tâm kỹ thuật địa chính-nhà đất Đồng Nai	-	-	20.000.000	-
Công ty TNHH Hoàng Minh Thư	74.500.000	-	-	-
Trung tâm nghiên cứu phát triển cao su tiêu diêm	565.000.000	-	-	-
	639.500.000	-	20.000.000	-

7 . PHẢI THU KHÁC NGẮN HẠN

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu cổ tức	-	-	1.203.750.000	-
Phải thu về lãi tiền gửi có kỳ hạn	2.629.544.111	-	629.823.562	-
Phải thu người lao động	170.924.019	-	-	-
Tạm ứng	586.000.000	-	-	-
	3.386.468.130	-	1.833.573.562	-

8 . HÀNG TỒN KHO

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	284.051.117	-	243.554.172	-
Công cụ, dụng cụ	162.165.350	-	185.113.215	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	781.117.384	-	808.038.724	-
Thành phẩm	14.648.410.617	-	23.267.060.092	-
	15.875.744.468	-	24.503.766.203	-

9 . XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Xây dựng cơ bản dở dang		
- Trồng cao su tại xã Hàng Gòn, Xuân Tân và Xuân Định (*)	1.122.511.363	917.707.365
- Văn phòng đội Tân Định	54.545.454	54.545.454
	1.177.056.817	972.252.819

(*) Đây là dự án trồng và chăm sóc vườn cây cao su tái canh tại xã Hàng Gòn, xã Xuân Tân và xã Xuân Định với diện tích trồng tái canh là 82,39 ha.

10 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Vườn cây cao su		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Nguyên giá											
Số dư đầu năm	11.531.851.219	1.675.410.458	6.492.447.045	638.160.590	93.110.242.161	113.448.111.473					
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(382.205.714)	-	-	(382.205.714)					
Số dư cuối kỳ	11.531.851.219	1.675.410.458	6.110.241.331	638.160.590	93.110.242.161	113.065.905.759					
Giá trị hao mòn lũy kế											
Số dư đầu năm	6.792.477.845	956.477.924	4.447.495.377	350.936.395	40.857.418.888	53.404.806.429					
- Khấu hao trong kỳ	184.340.981	19.352.905	114.689.682	17.030.989	359.015.443	694.430.000					
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	(290.338.740)	-	-	(290.338.740)					
Số dư cuối kỳ	6.976.818.826	975.830.829	4.271.846.319	367.967.384	41.216.434.331	53.808.897.689					
Giá trị còn lại											
Tại ngày đầu năm	4.739.373.374	718.932.534	2.044.951.668	287.224.195	52.252.823.273	60.043.305.044					
Tại ngày cuối kỳ	4.555.032.393	699.579.629	1.838.395.012	270.193.206	51.893.807.830	59.257.008.070					

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 420.785.714 VND.

11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.652.952.030	-
Chi phí bảo hiểm	38.607.647	-
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	64.190.262	-
	<u>1.755.749.939</u>	<u>-</u>
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	259.404.667	295.230.667
Giá trị lợi thế kinh doanh	1.048.669.871	1.248.417.871
Chi phí trợ cấp thôi việc (*)	1.588.922.324	1.075.501.456
	<u>2.896.996.862</u>	<u>2.619.149.994</u>

(*): Chi phí trợ cấp thôi việc phát sinh do cơ cấu lại nhân sự sau giai đoạn cổ phần hóa. Chi phí này được công ty phân bổ dần trong thời gian 3 năm

12 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công ty TNHH Phát triển PTN	735.000.000	-
Công ty Cổ phần Cao su Việt Nam	321.300.000	-
	<u>1.056.300.000</u>	<u>-</u>

05 - C
 TY
 HỮU HẠ
 M TOÁN
 3C
 TP. H

13 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ		Số phải nộp đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp trong kỳ		Số phải thu cuối kỳ		Số phải nộp cuối kỳ	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	66.068.639	749.474.522	505.927.451	-	309.615.710	-	-	-	-	-	309.615.710
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	1.149.960.693	530.844.423	1.420.008.032	-	260.797.084	-	-	-	-	-	260.797.084
Thuế Thu nhập cá nhân	123.694.479	-	302.180.810	166.305.984	-	12.180.347	-	-	-	-	-	12.180.347
Thuế Tài nguyên	-	842.288	498.248	1.340.536	-	-	-	-	-	-	-	-
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	-	-	243.865.000	807.255.819	-	-	-	563.390.819	-	-	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-
	123.694.479	1.216.871.620	1.829.863.003	2.903.837.822	1.829.863.003	582.593.141	563.390.819	582.593.141				

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

14 . PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2019		01/01/2019	
	VND	VND	VND	VND
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	1.100.100.000	-	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	151.143.824	-	-
	-	1.251.243.824	-	-

15 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
		VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	175.000.000.000	-	-	175.000.000.000
Tăng vốn trong kỳ trước		626.030.772	-	626.030.772
Lãi trong kỳ trước		-	1.337.585.506	1.337.585.506
Giảm vốn trong kỳ trước		(626.030.772)	-	(626.030.772)
Số dư cuối kỳ trước	175.000.000.000	-	1.337.585.506	176.337.585.506
Số dư đầu kỳ này	175.000.000.000	-	7.326.829.354	182.326.829.354
Lãi trong kỳ này	-	-	2.192.637.713	2.192.637.713
Trích quỹ thưởng Ban điều hành (*)	-	-	(103.951.250)	(103.951.250)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	-	-	(2.214.187.009)	(2.214.187.009)
Số dư cuối kỳ này	175.000.000.000	-	7.201.328.808	182.201.328.808

(*) Theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 số 231/NQ.ĐHĐCĐ ngày 24 tháng 06 năm 2019, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận năm 2018 như sau:

	Tỷ lệ (%)	Số tiền VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN	100%	7.326.829.354
Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành	1,42%	103.951.250
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	30,22%	2.214.187.009
Chi trả cổ tức	68,36%	5.008.691.095

(tương ứng mỗi cổ phần nhận 286 đồng, dự kiến trả trong tháng 08/2019)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	Cuối kỳ VND	Tỷ lệ (%)	Đầu kỳ VND
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	65,85%	115.236.000.000	65,85%	115.236.000.000
Công ty Cổ phần Tập đoàn Capella	7,50%	13.125.000.000	7,50%	13.125.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	7,50%	13.125.000.000	7,50%	13.125.000.000
Các cổ đông khác	19,15%	33.514.000.000	19,15%	33.514.000.000
	100%	175.000.000.000	100%	175.000.000.000

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	175.000.000.000	175.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	175.000.000.000	175.000.000.000
d) Cổ phiếu		
	30/06/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.500.000	17.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	17.500.000	17.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	17.500.000	17.500.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu		
e) Cổ tức		
	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:	5.008.691.095	-
- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông	5.008.691.095	-

16 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tài sản thuê ngoài

Hợp đồng thuê đất số 21/HĐTD ngày 27/04/2018 giữa Công ty Cổ phần Cao su Công nghiệp (bên thuê) với Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai (bên cho thuê), theo đó bên cho thuê đồng ý cho bên thuê thuê đất để sử dụng với mục đích trồng cây lâu năm và sản xuất phi nông nghiệp. Thời hạn thuê đến hết ngày 15/10/2043. Tổng diện tích các khu đất thuê là 8.483.757,5 m². Đơn giá thuê đất từ 133,75 đến 10.700 đồng/m²/năm theo từng vị trí địa lý của các lô đất. Tiền thuê đất được trả hàng năm.

Hợp đồng thuê đất số 95/HĐTD ngày 05/08/2016 và Hợp đồng điều chỉnh số 75/HĐTD ngày 04/07/2018 giữa Công ty Cổ phần Cao su công nghiệp (bên thuê) với Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Thuận (bên cho thuê), theo đó bên cho thuê đồng ý cho bên thuê thuê đất để sử dụng với mục đích trồng cây lâu năm. Thời hạn thuê đến hết ngày 20/04/2035. Diện tích khu đất thuê là 1.185.967,8 m². Đơn giá thuê đất là 17,5 đồng/m²/năm. Tiền thuê đất được trả hàng năm.

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

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm	16.980.625.000	9.825.180.000
	<u>16.980.625.000</u>	<u>9.825.180.000</u>

18 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Giá vốn bán mù RSS	13.386.226.732	7.533.395.013
	13.386.226.732	7.533.395.013

19 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi	2.375.676.377	1.377.617.903
	2.375.676.377	1.377.617.903

20 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí khác bằng tiền	14.000.000	31.140.000
	14.000.000	31.140.000

21 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	271.803.145	205.210.227
Chi phí nhân viên quản lý	2.065.648.790	946.467.563
Chi phí khấu hao tài sản cố định	172.618.000	108.915.000
Thuế, phí, lệ phí	21.649.929	8.632.485
Chi phí dịch vụ mua ngoài	131.817.234	80.761.238
Chi phí khác bằng tiền	639.821.073	644.048.250
	3.303.358.171	1.994.034.763

22 . THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	68.653.026	6.079.509
Thu nhập khác	3.264.000	8.432.000
	71.917.026	14.511.509

23 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.723.482.136	1.655.318.744
Thu nhập tính thuế TNDN	2.723.482.136	1.655.318.744
- Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chính (thuế suất 15%)	277.040.097	266.610.224
- Thu nhập từ hoạt động khác (thuế suất 20%)	2.446.442.039	1.388.708.520
Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
- Chi phí thuế TNDN có thuế suất 15%	41.556.015	39.991.534
- Chi phí thuế TNDN có thuế suất 20%	489.288.408	277.741.704
Chi phí thuế TNDN hiện hành	530.844.423	317.733.238
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	1.149.960.693	260.853.794
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(1.420.008.032)	(326.610.708)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	260.797.084	251.976.324

24 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	2.192.637.713	1.337.585.506
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	2.192.637.713	1.337.585.506
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	17.500.000	17.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	125	76

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khen thưởng ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính.

25 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	854.974.068	511.513.761
Chi phí nhân công	5.166.488.956	2.598.516.135
Chi phí khấu hao tài sản cố định	694.430.000	329.264.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	233.935.843	137.991.011
Chi phí khác bằng tiền	1.108.185.221	902.790.429
Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	8.058.014.088	4.480.075.336

26 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	11.788.662.354	-	12.505.082.581	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.386.468.130	-	1.929.190.464	-
Các khoản cho vay	63.500.000.000	-	60.400.000.000	-
	78.675.130.484	-	74.834.273.045	-

	Giá trị sổ kế toán	
	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán, phải trả khác	-	1.251.243.824
Chi phí phải trả	-	42.500.000
	-	1.293.743.824

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra các hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất.

Rủi ro về lãi suất:

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

Rủi ro tín dụng

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2019				
Tiền và các khoản tương đương tiền	11.788.662.354	-	-	11.788.662.354
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.386.468.130	-	-	3.386.468.130
Các khoản cho vay	63.500.000.000	-	-	63.500.000.000
	78.675.130.484	-	-	78.675.130.484
Tại ngày 01/01/2019				
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.505.082.581	-	-	12.505.082.581
Phải thu khách hàng, phải thu khác	1.929.190.464	-	-	1.929.190.464
Các khoản cho vay	60.400.000.000	-	-	60.400.000.000
	74.834.273.045	-	-	74.834.273.045

Rủi ro thanh khoản

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

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2019				
Phải trả người bán, phải trả khác	1.251.243.824	-	-	1.251.243.824
Chi phí phải trả	42.500.000	-	-	42.500.000
	1.293.743.824	-	-	1.293.743.824

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

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

Theo Thông báo số 234/TB-CSCN ngày 27/06/2019 của Công ty Cổ phần Cao su Công Nghiệp, Công ty công bố chi trả cổ tức của năm 2018 với tỷ lệ 2,86%/mệnh giá, ngày đăng ký cuối cùng là ngày 19/07/2019, ngày giao dịch không hưởng quyền là ngày 18/07/2019 và thời gian thực hiện chi trả là ngày 06/08/2019.

Ngoài sự kiện nêu trên, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ này.

28 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
		VND	VND
Phải thu ngắn hạn khách hàng			
Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai	Công ty mẹ	-	95.616.902

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/03/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Thu nhập của Giám đốc	277.861.400	206.040.000
Thu nhập của thành viên khác trong Ban Giám đốc và Hội đồng Quản trị	680.784.200	409.497.417

29 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/03/2018 đến ngày 30/06/2018 đã được soát xét.



Nguyễn Văn Hùng
Người lập



Nguyễn Văn Hùng
Kế toán trưởng



Nguyễn Đăng Tấn
Giám đốc
Đồng Nai, ngày 18 tháng 07 năm 2019