

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
	TÀI SẢN			
100	A . Tài sản ngắn hạn		1.030.290.626.837	1.081.265.246.915
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	198.125.640.973	277.153.634.984
111	1. Tiền		55.929.273.279	94.071.969.068
112	2. Các khoản đương đương tiền		142.196.367.694	183.081.665.916
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	524.504.561.787	563.466.794.287
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		524.504.561.787	563.466.794.287
130	III. Các khoản phải thu		93.560.806.627	53.796.616.868
131	1. Phải thu của khách hàng	V.03	26.442.862.961	12.555.019.545
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	15.820.654.782	12.948.632.576
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	61.084.453.152	38.133.773.025
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(9.964.151.541)	(10.017.795.551)
	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		176.987.273	176.987.273
140	IV. Hàng tồn kho	V.06	158.247.555.788	146.429.460.598
141	1. Hàng tồn kho		159.536.649.139	147.996.151.452
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(1.289.093.351)	(1.566.690.854)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		55.852.061.662	40.418.740.178
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.07	3.278.229.875	1.349.375.798
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		25.384.558.609	25.423.124.766
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.08	27.189.273.178	13.646.239.614
200	B . Tài sản dài hạn		2.574.365.422.385	2.578.320.720.056
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		59.619.840.197	75.595.701.827
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn		638.942.068	638.942.068
218	2. Phải thu dài hạn khác	V.05	58.980.898.129	74.956.759.759
220	II. Tài sản cố định		1.587.488.237.995	1.376.720.656.392
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	1.586.440.410.099	1.375.581.316.164
222	- Nguyên giá		2.191.992.003.794	1.953.257.017.886
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(605.551.593.695)	(577.675.701.722)
227	2. Tài sản cố định vô hình	V.10	1.047.827.896	1.139.340.228
228	- Nguyên giá		2.284.251.533	2.300.462.373
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.236.423.637)	(1.161.122.145)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.11	119.717.766.919	122.433.482.341
231	- Nguyên giá		151.642.747.590	150.614.336.060
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(31.924.980.671)	(28.180.853.719)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.12	318.535.513.193	593.677.441.268
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		38.356.323.442	41.748.409.140
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		280.179.189.751	551.929.032.128
250	V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	V.02	356.774.002.045	281.994.671.080
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		140.412.180.445	140.412.180.445
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(23.495.178.400)	(19.774.509.365)
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		239.857.000.000	161.357.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		132.230.062.036	127.898.767.148
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.07	132.230.062.036	127.898.767.148
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.604.656.049.222	3.659.585.966.971

NGUỒN VỐN

300	C . Nợ phải trả		1.188.754.380.078	1.214.121.216.107
310	I. Nợ ngắn hạn		417.260.461.176	498.555.767.391
311	1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	V.13	29.266.561.541	18.813.782.634
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	7.353.768.236	22.004.884.164
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.08	10.355.022.647	24.318.724.211
314	4. Phải trả người lao động		27.551.145.912	115.165.701.937
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.15	978.110.574	637.663.498
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.16	18.042.406.413	9.169.494.905
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	116.620.505.168	207.032.144.000
320	8. Vay và thuê tài chính ngắn hạn	V.18	136.404.541.580	47.437.208.047
322	9. Quỹ khen thưởng và phúc lợi		70.688.399.105	53.976.163.995
330	II. Nợ dài hạn		771.493.918.902	715.565.448.716
332	1. Người mua trả tiền trước dài hạn		102.624.418.651	108.311.584.950
333	2. Chi phí phải trả dài hạn		11.487.202.753	11.535.766.098
336	3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.16	463.966.887.588	403.359.557.848
337	4. Phải trả dài hạn khác	V.17	304.958.475	304.958.475
338	5. Vay và thuê tài chính dài hạn	V.18	191.527.768.995	190.675.759.425
341	6. Thuế nhập khẩu hoãn lại phải trả	VI.19	1.582.682.440	1.377.821.920
400	D .Vốn chủ sở hữu		2.415.901.669.144	2.445.464.750.864
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.421.390.168.138	2.454.726.182.674
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		430.000.000.000	430.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		430.000.000.000	430.000.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		147.271.822.000	147.271.822.000
415	3. Cổ phiếu quỹ (*)		(126.980.054.347)	(126.980.054.347)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		77.112.811.540	82.123.024.077
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		1.097.288.756.611	1.071.405.341.683
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		253.468.270.017	306.653.302.107
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		170.155.223.667	231.933.493.594
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		83.313.046.350	74.719.808.513
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		543.228.562.317	544.252.747.154
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		(5.488.498.994)	(9.261.431.810)
431	1. Nguồn kinh phí		(5.488.498.994)	(9.261.431.810)
440	Tổng cộng nguồn vốn		3.604.656.049.222	3.659.585.966.971

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

Huong

Huy



Võ Duy Hương

Phạm Ngọc Huy

Hồ Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

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

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	THUYẾT MINH	KỶ BÁO CÁO		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI	
				QUÝ II/2018	QUÝ II/2019	KỶ NÀY	KỶ TRƯỚC
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	140.285.394.208	157.097.087.765	332.849.400.254	391.838.538.838
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		-	38.120.000	51.519.091	
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		140.285.394.208	157.058.967.765	332.797.881.163	391.838.538.838
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.27	90.839.727.069	110.450.127.267	210.376.315.622	212.663.162.388
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		49.445.667.139	46.608.840.498	122.421.565.541	179.175.376.450
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	20.216.040.631	13.678.258.870	27.070.862.252	31.180.331.593
7	Chi phí tài chính	22	VI.28	6.748.021.582	12.553.087.484	14.992.674.727	9.017.288.706
8	Trong đó : Chi phí lãi vay	23		3.006.770.718	6.250.896.490	8.627.084.908	5.214.591.577
9	Chi phí bán hàng	24		2.854.689.298	3.683.216.455	6.497.624.695	5.380.113.932
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		23.529.214.782	18.134.189.383	31.097.927.081	36.914.555.727
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		36.529.782.108	25.916.606.046	96.904.201.290	159.043.749.678
12	Thu nhập khác	31		21.963.392.027	20.526.093.230	23.589.490.641	29.023.469.604
13	Chi phí khác	32		2.654.402.135	1.370.726.008	2.516.551.467	3.721.764.522
14	Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		19.308.989.892	19.155.367.222	21.072.939.174	25.301.705.082
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (=30+40)	50		55.838.772.000	45.071.973.268	117.977.140.464	184.345.454.760
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	13.122.045.912	9.215.294.946	25.143.837.627	41.039.106.648
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30	(456.364.516)	(204.860.520)	(204.860.520)	(456.364.516)
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (=50-51-52)	60		43.173.090.604	36.061.538.842	93.038.163.357	143.762.712.628
19	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		43.406.602.545	26.722.611.961	83.313.046.350	146.683.928.621
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(233.511.941)	9.338.926.881	9.725.117.007	(2.921.215.993)
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		1.082	666	2.076	3.656
22	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		1.082	666	2.076	3.656

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

Người lập biểu

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc







Hồ Cường

VÕ DUY HƯỞNG

Phạm Ngọc Huy

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2019	Năm 2018
(1)	(2)	(4)	(5)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	117.977.140.464	184.345.454.760
2. Điều chỉnh cho các khoản		(48.299.474.252)	12.682.219.107
- Khấu hao TSCĐ	02	25.718.699.549	30.541.757.577
- Các khoản dự phòng	03	5.016.916.832	6.890.468.558
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	54.155.962	(909.541.180)
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(87.716.331.503)	(29.055.057.425)
- Chi phí lãi vay	06	8.627.084.908	5.214.591.577
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	69.677.666.212	197.027.673.867
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(34.604.713.275)	(21.167.635.818)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	11.540.497.687	(9.107.894.202)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(83.046.249.573)	(14.986.630.345)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	6.260.148.965	(29.007.758.239)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	(8.435.057.208)	(5.213.258.881)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(31.231.623.410)	(14.504.729.464)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	172.407.065.850	25.727.470.166
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(88.926.638.564)	(42.311.824.012)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	13.641.096.684	86.455.413.072
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(34.038.915.978)	(65.792.907.101)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	46.113.181.818	230.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(415.979.215.230)	(526.968.067.168)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	375.093.917.008	231.137.556.595
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	25.188.771.700	23.875.057.437
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(3.622.260.682)	(337.518.360.237)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)*Theo phương pháp gián tiếp*

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2019	Năm 2018
(1)	(2)	(4)	(5)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	(16.800.000.000)	
3. Tiền thu từ đi vay	33	118.524.035.878	22.499.320.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(30.845.927.429)	(7.276.071.249)
5. Trả tiền nợ gốc thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(159.870.782.500)	(165.207.500)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>	<i>(88.992.674.051)</i>	<i>15.058.041.251</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(78.973.838.049)	(236.004.905.914)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	277.153.634.984	519.398.970.643
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(54.155.962)	73.921.990
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	198.125.640.973	283.467.986.719

Người lập biểu


VÕ DUY HƯỜNG

Kế toán trưởng


Phạm Ngọc Huy

Lập ngày 30 tháng 06 năm 2019

Tổng Giám Đốc

**Hồ Cường**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Các thuyết minh dưới đây là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng Báo cáo tài chính hợp nhất

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp.

01. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú được chuyển đổi từ Công ty Cao su Đồng Phú - Đơn vị trực thuộc Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam theo Quyết định số 3441/QĐ-BNN - ĐMDN ngày 13/11/2006 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần lần đầu số 4403000069 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 8 số 3800100376 ngày 06/11/2014 do phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước, Việt Nam.

Điện thoại: 0271 3 819 786 Fax: 0271 3 819 620

Website: www.doruco.com.vn/

Người đại diện theo Pháp luật: Ông Mai Huỳnh Nhật - Chủ tịch Hội đồng Quản trị (sinh năm 1965; Dân tộc: Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 285167717 do Công an tỉnh Bình Phước cấp ngày 28/06/2013; Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Ấp Thuận Phú 1, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước).

02. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là trồng và kinh doanh cao su; Kinh doanh bất động sản; Bán lẻ hàng hóa./.

03. Ngành nghề kinh doanh

Trồng cây cao su (Chi tiết: Trồng và chế biến mủ cao su; Thanh lý vườn cây cao su); Chăn nuôi gia cầm; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng nhà các loại (Đầu tư xây dựng các công trình công nghiệp và dân dụng trong và ngoài khu công nghiệp; Xây dựng dân dụng, công nghiệp); Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Đầu tư, kinh doanh địa ốc); Trồng rừng và chăm sóc rừng (Trồng rừng, khoanh nuôi bảo vệ rừng, khai thác chế biến và kinh doanh các sản phẩm từ rừng trồng); Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ (Công nghiệp hóa chất phân bón); Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Mua bán gỗ cao su); Khai thác gỗ (Khai thác gỗ cao su); Mua bán xuất nhập khẩu mủ cao su các loại.

04. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là: 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực là: 12 tháng.

05. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bởi Công ty đảm bảo tính so sánh thông tin.

7. Cấu trúc doanh nghiệp**a. Đơn vị trực thuộc:**

Đến thời điểm ngày 30/06/2019, Công ty có mười một (11) đơn vị trực thuộc như sau:

STT	Đơn vị	Địa chỉ
01	Văn phòng Công ty	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
02	Nông trường Cao su An Bình	Xã An Bình, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương
03	Nông trường Cao su Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
04	Nông trường Cao su Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
05	Nông trường Cao su Tân Lợi	Xã Tiến Hưng, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
06	Nông trường Cao su Tân Hưng	Xã Tân Hưng, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
07	Nông trường Cao su Tân Thành	Xã Tân Thành, thị Xã Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước
08	Xí nghiệp Chế biến mủ Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
09	Nhà máy chế biến mủ Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
10	Bệnh viện Đa khoa Cao su Đồng Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

b. Công ty có các Công ty con được hợp nhất tại thời điểm 30/06/2019 bao gồm:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Tỉnh Đắc Nông	88,41%	88,41%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su
Công ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	51,00%	51,00%	Kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp
Công ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	76,83%	76,83%	Sản xuất nệm cao su
Công ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	58,34%	58,34%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su
Công ty CP Gỗ Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	52,00%	52,00%	Chế biến gỗ

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

01. Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán này, Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

02. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

01. Chế độ kế toán áp dụng

Các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam và phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp được quy định tại Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

02. 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.

Cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đã áp dụng Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 25 - Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào Công ty con và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 07 - Kế toán các khoản đầu tư vào Công ty liên kết.

03. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, Thông tư 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 202/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Công ty đã bổ sung thuyết minh thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 202/2014/TT-BTC và Quyết định 15/2006/QĐ-BTC, tại Thuyết minh VII.06.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng**01. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế 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;
- Tỷ giá 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;
- Tỷ giá 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;
- Tỷ giá 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;
- Tỷ giá 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:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- 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 kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

02. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền.

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch; Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng khế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

03. Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, 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.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

04. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú và Báo cáo tài chính của các Công ty con do Công ty kiểm soát. 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 các hoạt động của các Công ty này.

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

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.

05. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

b. Đầu tư vào Công ty con; Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là Công ty con hay Công ty liên doanh của Công ty. 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.

c. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

06. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

b. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

07. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

08. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định.

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận 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. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	05-50 năm
Máy móc, thiết bị	05-20 năm
Phương tiện vận tải	06-30 năm
Thiết bị văn phòng	03-08 năm
Phần mềm quản lý	03-08 năm

Riêng khấu hao tài sản cố định đối với vườn cây cao su được thực hiện theo Công văn số 1937/BTC-TCDN ngày 09/02/2010 của Cục Tài chính doanh nghiệp - Bộ Tài chính v/v Trích khấu hao vườn cây cao su và Quyết định số 221/QĐ - CSVN ngày 27/4/2010 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam v/v Ban hành tỷ lệ trích khấu hao vườn cây cao su theo chu kỳ khai thác 20 năm; cụ thể như sau :

Năm khai thác	Tỷ lệ khấu hao %
- Năm thứ 1	2,50
- Năm thứ 2	2,80

Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

- Năm thứ 3	3,50
- Năm thứ 4	4,40
- Năm thứ 5	4,80
- Năm thứ 6	5,40
- Năm thứ 7	5,40
- Năm thứ 8	5,10
- Năm thứ 9	5,10
- Năm thứ 10	5,00
- Năm thứ 11	7,00
- Năm thứ 12	6,60
- Năm thứ 13	6,20
- Năm thứ 14	5,90
- Năm thứ 15	5,50
- Năm thứ 16	5,40
- Năm thứ 17	5,00
- Năm thứ 18	5,00
- Năm thứ 19	5,20
- Năm thứ 20	

Mức trích khấu hao từng năm được xác định bằng cách lấy nguyên giá vườn cây cao su nhân với tỷ lệ khấu hao áp dụng cho năm đó.

Mức khấu hao cho năm cuối cùng (năm thứ 20) được xác định bằng giá trị còn lại của vườn cây của năm khai thác cuối cùng.

09. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Tập hợp và theo dõi các khoản chi phí thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ bản (bao gồm chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình) và tình hình quyết toán công trình.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được theo dõi chi tiết cho từng công trình, hạng mục công trình và từng khoản mục chi phí cụ thể.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước.

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và

công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay hợp nhất cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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 hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Đối với khoản vay hợp nhất phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

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).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

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. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. 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/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. 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

b. 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 kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ 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.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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.

d. Thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phân ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ 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 chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

19. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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 kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán 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.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Ưu đãi miễn giảm thuế

Căn cứ khoản 4, Điều 11; Điều 13; Điều 14 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về thuế TNDN. Theo đó, Công ty được áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt trên địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Mức giảm thuế trên không áp dụng với các khoản thu nhập khác. Các khoản thu nhập khác này chịu mức thuế suất 20%.

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. 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, 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 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.

b. 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 Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V.THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	3.308.877.353	7.469.856.392
Tiền gửi ngân hàng	52.620.395.926	86.602.112.676
Các khoản tương đương tiền	142.196.367.694	183.081.665.916
Cộng	198.125.640.973	277.153.634.984

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
+ Ngắn hạn	524.504.561.787	524.504.561.787	563.466.794.287	563.466.794.287
- Tiền gửi có kỳ hạn	524.504.561.787	524.504.561.787	563.466.794.287	563.466.794.287
- Trái phiếu	0	0	0	0
- Các khoản đầu tư khác	0	0	0	0
+ Dài hạn	239.857.000.000	239.857.000.000	161.357.000.000	161.357.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	227.857.000.000	227.857.000.000	149.357.000.000	149.357.000.000
- Trái phiếu	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000
Tổng Cộng	764.361.561.787	764.361.561.787	724.823.794.287	724.823.794.287

3. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công ty CP FSC Việt Nam		2.099.262.568
Công Ty Cổ Phần VRG Khai Hoàn	5.182.106.580	1.951.195.470
WEBER& SCHAER GMBH &CO		1.319.300.136
High Treasure Industrial Co, LTD	739.861.500	
DNS Co, LTD	1.462.406.400	
EVERTECH CO., LTD	1.462.406.400	
OPC - Fao Internation Limited	3.497.178.743	
Công Ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	836.405.255	
Công Ty TNHH MTV Thăng Thắng Lợi	274.569.279	
Công Ty TNHH MTV Cấp Thoát Nước Bình Phước	434.452.988	
Công Ty TNHH Minh Thy Vàng	4.780.500.000	
Công Ty TNHH Ngọc Giàu	4.600.500.000	
Các khoản phải thu khách hàng khác	3.172.475.816	7.185.261.371
Cộng	26.442.862.961	12.555.019.545

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND

Công ty TNHH đầu tư & phát triển Đông Bắc	7.092.505.401	7.133.074.661
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Cao Su		3.470.630.445
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	593.762.739	378.362.739
Công Ty TNHH MTV Hòa Phát BP	383.161.565	
Tạp Chí Cao Su	1.928.500.000	
Công Ty TNHH SX TMDV Yên Khuê	1.000.000.000	
Công Ty TNHH Thuận Hiệp Thành	315.745.980	
Công Ty TNHH Cơ Nhiệt Ánh Bình Minh	253.000.000	
Công Ty TNHH TM VT - XDCĐ Phước Tiến	503.708.131	
Công Ty TNHH MTV VTXD Thuận Lợi	911.476.850	
Công Ty TNHH MTV Trường Thọ	466.000.000	
AMW RESOURCES SDN.BHD	159.579.744	
Công ty TNHH Kỹ Thuật Điện An Sơn	95.745.474	
Công Ty TNHH Cơ khí Tăng Đông Hải	102.410.000	
DNTN Phong Phát	205.828.000	
Các khoản trả trước cho người bán khác	1.809.230.898	1.966.564.731
Cộng	15.820.654.782	12.948.632.576

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Tạm ứng	9.214.841.402	4.206.770.782
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn		
Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	18.857.084.166	19.126.434.065
Phải Thu SNKRP Co, Ltd	11.037.140.431	11.067.506.383
Bắc	2.285.788.140	2.298.862.890
Công An huyện Đồng Phú	1.000.000.000	
Công Ty TNHH Ngọc Giàu	16.660.000.000	
Phải thu khác ngắn hạn	2.029.599.013	1.434.198.905
Cộng	61.084.453.152	38.133.773.025
6. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Ký cược, ký quỹ dài hạn	57.526.050.311	73.501.911.941
<i>Phải thu dự án trồng cao su theo chương trình xóa đói giảm nghèo của UBND tỉnh Bình Phước</i>	<i>1.454.847.818</i>	<i>1.454.847.818</i>
Cộng	58.980.898.129	74.956.759.759
7. HÀNG TỒN KHO	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	23.949.538.463	17.430.626.774
Công cụ, dụng cụ	5.218.186.731	2.618.991.037
Chi phí SXKD dở dang	35.546.910.525	30.848.936.207
Thành phẩm tồn kho	77.686.747.925	80.815.413.644
Hàng hóa	712.869.766	693.739.303
Hàng gửi đi bán	16.422.395.729	15.588.444.487
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.289.093.351)	(1.566.690.854)
Hàng mua đang đi trên đường		
Cộng giá gốc hàng tồn kho	158.247.555.788	146.429.460.598
8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí phải trả trước ngắn hạn	3.278.229.875	1.349.375.798
Cộng	3.278.229.875	1.349.375.798

9. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Thuế GTGT	5.197.938.097	3.120.289.588
Thuế TNDN	8.305.478.653	5.401.690.503
Thuế TNCN	1.813.764.684	724.259.523
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	11.872.091.744	4.400.000.000
Thuế thu nhập bất động sản tạm nộp 2%		
Cộng	27.189.273.178	13.646.239.614

10. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH (Chi tiết xem phụ lục số 01 kèm theo)

11. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	TSCĐ Vô Hình Khác	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tổng Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số đầu năm	193.303.509	997.194.500	1.109.964.364	2.300.462.373
Tăng trong năm	-			-
- Do mua sắm				-
- Do XDCB				-
- Tăng khác				-
Giảm trong năm			16.210.840	16.210.840
- Do thanh lý TSCĐ			7.775.008	7.775.008
- Giảm khác			8.435.832	8.435.832
Số cuối năm	193.303.509	997.194.500	1.093.753.524	2.284.251.533
Hao mòn TSCĐ				
Số đầu năm	62.944.781	125.836.469	972.340.895	1.161.122.145
Tăng trong năm	9.717.494	7.122.819	62.774.192	79.614.505
- Do trích KH TSCĐ	9.717.494	7.122.819	62.774.192	79.614.505
- Tăng khác				-
Giảm trong năm			4.313.013	4.313.013
- Do thanh lý TSCĐ			3.000.000	3.000.000
- Giảm khác			1.313.013	1.313.013
Số cuối năm	72.662.275	132.959.288	1.030.802.074	1.236.423.637
Giá trị còn lại	120.641.234	864.235.212	62.951.450	1.047.827.896
Số đầu năm	130.358.728	871.358.031	137.623.469	1.139.340.228
Số cuối năm	120.641.234	864.235.212	62.951.450	1.047.827.896

12. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH DỒ DANG DÀI HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	38.356.323.442	41.748.409.140
Cộng	38.356.323.442	41.748.409.140

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	126.037.555.535	133.850.490.539
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	94.147.027.873	346.725.002.275
Chi phí xây dựng nhà xưởng tại Nhà máy chế biến Tân Hưng	1.730.555.469	11.883.308.338
Dự án Khu Công nghiệp Bắc Đồng Phú	24.802.203.227	24.422.610.410
Dự án Khu Công nghiệp Nam Đồng Phú	23.050.009.159	23.645.023.812
Dự án Khu dân cư Tiến Hưng	1.182.825.786	1.182.825.786
Các chi phí xây dựng, kiến thiết cơ bản khác	5.101.070.580	6.068.592.210
Mua sắm tài sản cố định	3.321.492.111	3.004.698.276
Lãi Vay đầu tư dự án cao su	806.450.011	1.146.480.482
Cộng	280.179.189.751	551.929.032.128

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Cộng	-	-

15. ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>a. Đầu tư cổ phiếu (*)</i>	3.316.600.000	3.316.600.000
Công ty CP Khu Công nghiệp Hồ Nai	3.316.600.000	3.316.600.000
<i>b. Góp vốn đầu tư</i>	137.095.580.445	137.095.580.445
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	21.114.760.000	21.114.760.000
Công ty Cổ phần Thể Thao Cao su Phú Riềng	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Sa Thầy	67.477.000.000	67.477.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	24.611.000.000	24.611.000.000
Công ty CP Kinh doanh BOT đường ĐT 741	10.450.000.000	10.450.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch Cao su Hàm Rồng	11.942.820.445	11.942.820.445
Cộng	140.412.180.445	140.412.180.445

17. DỰ PHÒNG ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	(18.721.751.439)	(18.716.414.138)
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	(46.242.590)	(46.242.590)
Công ty Cổ phần Thể Thao Cao su Phú Riềng	(1.125.689.451)	(1.011.852.637)
Công ty Cổ phần Du lịch Cao su Hàm Rồng	(3.601.494.920)	
Cộng	(23.495.178.400)	(19.774.509.365)

18. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công cụ dụng cụ	132.230.062.036	127.898.767.148
Cộng	132.230.062.036	127.898.767.148

19. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Vay ngắn hạn	31.633.548.780	47.437.208.047
Vay ngân hàng	104.770.992.800	
Vay dài hạn hạn đến hạn trả	31.633.548.780	47.437.208.047
Cộng	136.404.541.580	47.437.208.047

20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Công Ty TNHH Minh Cường	2.714.126.100	
Công Ty TNHH Dokraco	410.204.340	5.206.709.106
Viho Co; Ltd		835.667.759
Công Ty CP Quốc Tế An Lộc Phát		511.368.000
Công Ty TNHH MTV XNK Thanh Tuấn Phát		223.100.000
Công Ty CP Thiên Nhuận		169.070.000
Công Ty TNHH Quốc Tế Thiên Vinh		777.068.050
Công Ty TNHH Dệt May Việt Thắng Lợi	802.492.798	947.186.772
Công Ty TNHH XD Thịnh Phát Đạt		155.949.089
Công Ty TNHH XLCT CN & TVMT Văn Lang	866.520.951	866.520.951
Công Ty CP ĐT & XD Cao Su		149.754.000
Công Ty TNHH TM Cơ Khí TK Thanh Thái Thành		328.295.000
Rubber Engineering Joinh - Stock Company	3.054.763.151	3.678.430.183
VietNam Rubber Magazine Printing House	334.756.500	516.919.105
CND Co., LTD	176.890.206	172.639.953
Công Ty TNHH Công Nghệ Đông Phát	211.145.000	1.478.015.000
Công Ty thuốc BVTV SG - Cambodia	785.649.635	
Thắng Lợi Cambodia Import Export Co., Ltd	3.954.696.712	
CN Tại TPHCM Cty CP Tổng Cty Sông Gianh	4.025.102.072	
Công Ty CP Xây Dựng Địa Ốc _ Cao Su	852.491.283	
Viện Nghiên Cứu Cao Su Việt Nam	415.800.000	
Cơ Sở Phân Hữu cơ - Cá sao mai	3.933.580.000	
Công Ty TNHH MTV Quế Lâm Phương Nam	3.145.487.500	
Công Ty TNHH MTV SX TM DV Phân Bón Hữu Cơ Hùng Tân	303.750.000	
Công Ty TNHH Tín Thành	792.670.000	
Công Ty TNHH Công Nghiệp Propak	189.024.000	
Phải trả công ty khác	2.297.411.293	2.797.089.666
Cộng	29.266.561.541	18.813.782.634

21. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

a. Ngắn Hạn	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND

Khun Meng Group Co., Ltd	1.270.756.778	1.252.493.830
Hiep Thanh Producing Trading Co., Ltd	219.723.840	
Công ty TNHH MTV Thắng Thắng Lợi		1.778.799.440,0
Thanh Long Producing Trading Co., Ltd		5.630.074.102
Công Ty TNHH Cao Su Đại Thắng		765.411.200
Công Ty TNHH TMDV Tam Tài Nhân	312.719.738	877.211.310
Công Ty CP XNK Dệt May Vĩnh Nha Trang		300.000.000
Đại Lý Hoàng Hiệp		295.156.090
Công Ty Cổ Phần Cao Su Trường Phát	165.723.133	1.799.008.812
Công Ty TNHH Sản Xuất Dịch Vụ Thương Mại Đăng Thanh		2.137.283.024
Công Ty Trách Nhiệm Hữu Hạn Minh Thy Vàng		2.731.579.760
Công Ty TNHH MTV Huy và Anh Em		207.900.000
Công Ty TNHH MTV Hồng Tường	823.434.880	118.964.160
Bảo Hiểm Xã Hội Huyện Đồng Phú	2.170.172.154	1.435.869.193
Công Ty TNHH Cao Su Việt Hà	223.110.720	
Công Ty TNHH E - HO GLOBAL	220.782.240	
Các Đối tượng khác	1.947.344.753	2.675.133.243
Cộng	7.353.768.236	22.004.884.164

b. Dài Hạn	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Hợp tác dự án Khu dân Cư Đồng Phú (*)	102.624.418.651	108.311.584.950
Cộng	102.624.418.651	108.311.584.950

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	5.315.067.811	2.674.492.311
Thuế TNDN	4.936.588.964	8.116.137.901
Thuế thu nhập cá nhân	58.609.480	112.222.985
Thuế tài nguyên	5.346.546	7.272.701
Tiền thuê đất		13.308.192.281
Các loại thuế khác	39.409.846	100.406.032
Thuế Xuất Khẩu, Nhập Khẩu		
Cộng	10.355.022.647	24.318.724.211

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí phải trả khác	978.110.574	637.663.498
Cộng	978.110.574	637.663.498

24. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Phải trả KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	924.971.952	660.860.877
Phải trả tiền đặt cọc thuê đất KCN	27.407.925.944	5.474.847.123
Phải trả tiền hỗ trợ làm đường dây điện cao thế	5.669.058.225	5.669.058.225
Phải trả tiền hỗ trợ làm cầu Balley	2.588.722.200	1.500.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.027.621.758	1.720.371.758
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	45.942.140.095	161.299.857.595
Phải trả chi phí trồng rừng	2.517.682.639	2.517.682.639
Phải trả Ban Quản lý khu kinh tế Bình Phước	22.831.160.869	23.388.970.958
Phải trả tiền mua mù cao su tiêu điện tại các Nông trường	4.448.409.808	3.249.717.767
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.262.811.678	1.550.777.058
Cộng	116.620.505.168	207.032.144.000

25. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
25.1 Ngắn Hạn		
Công ty TNHH xăng dầu Phú Lợi	28.492.248	28.492.248
C.Ty TNHH MTV Kinh Doanh Khí Hóa Lông Miền Đông	63.274.080	63.274.080
Công ty TNHH Song Phúc	14.009.088	14.009.088
Công ty TNHH FREEWELL (VIỆT NAM)	2.227.584.192	2.227.584.192
Công Ty CP đúc&chế tạo khuôn mẫu CEM	387.980.209	387.980.209
Công ty TNHH Yakjin Sài Gòn	602.433.168	602.433.168
Công ty TNHH QUILON SPECIALITY FOODS VIỆT NAM	88.165.584	88.165.584
Công Ty TNHH MTV Gia Huy Bình Phước	26.019.240	26.019.240
Công Ty CP SX TM Việt Hàn	188.696.196	188.696.196
Công Ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường Trọng Khoa	142.827.610	142.827.610
Công Ty TNHH MTV Tấn Đăng Khoa	8.748.864	8.748.864
Công Ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại DV Bảo Ngọc	19.608.540	19.608.540
Công Ty TNHH MTV Quý Hà	31.191.132	31.191.132
Công Ty TNHH Long Sơn Interfoods	394.184.841	394.184.841
Công ty TNHH MTV - TMDV Nam Bảo	150.316.989	150.316.989
Công Ty TNHH MTV TMDV Và Sản Xuất Quang Tuấn	36.956.932	36.956.932
Công Ty TNHH Xây Dựng Dịch Vụ Thành Đạt	29.965.784	29.965.784
Công Ty TNHH MTV Sản Xuất Thương Mại Đức Khang	46.433.652	46.433.652
Công ty CPTM Thịnh Trí	19.776.504	19.776.504
Công Ty TNHH Apparel Far Eastern Việt Nam	975.855.660	975.855.660
Công Ty CP Đầu Tư XD Nguyên Thịnh	54.103.680	54.103.680
Công ty TNHH Xây Dựng Hữu Nhu	19.921.020	19.921.020
Doanh nghiệp tư nhân Tuấn Tho	19.836.900	19.836.900
Công Ty TNHH Giám Định Hàng Hóa Toàn Cầu	195.308.976	195.308.976
Công Ty TNHH Tư Vấn ĐTXD Đức Phú	32.472.420	32.472.420
Công Ty CP Ô Tô Đô Thành Bình Phước	69.220.533	69.220.533
Công Ty TNHH In Hoa Hồng Ý	105.266.028	105.266.028

Công ty TNHH MTV Twins	19.982.657	19.982.657
Công Ty TNHH Gobal Water International	104.670.948	104.670.948
Công ty TNHH TomTom W	169.367.400	169.367.400
Công ty CP FSC Việt Nam	1.931.835.347	1.931.835.347
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Bích Phượng	17.657.132	17.657.132
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Gái Thêm	18.243.648	18.243.648
Công Ty TNHH MTV TM và DV Hoàng Ngọc BP	2.482.480	-
Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	29.428.553	29.428.553
Công Ty TNHH Toàn Phát Đồng Phú	29.229.200	-
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Lê Thị Thu	17.027.400	17.027.400
Công Ty CP ATPP	48.412.154	48.412.154
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	35.804.675	-
Doanh Nghiệp Tư Nhân Xây Dựng Hòa Phát	14.918.645	-
Công Ty TNHH MTV TMDV Phượng Hằng	20.384.518	20.384.518
Công ty TNHH Sản xuất và xuất nhập khẩu P.S	110.547.364	110.547.364
công ty TNHH Khoa Học Kỹ Thuật sinh vật He Quan	131.010.294	131.010.294
Công Ty TNHH MTV SX TM DV Kỹ Lan	57.384.000	57.384.000
Công ty TNHH MTV TMDV Trọng Lực	37.730.780	-
Công ty TNHH MTV TMDV Trần Tâm BP	39.473.655	-
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Châu	50.044.420	-
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Phượng	28.597.020	-
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Hoa	28.597.020	-
Công ty TNHH MTV TMDV Mai Liên	37.219.050	-
Công ty TNHH MTV TMDV Vũ Minh Tuấn	16.558.225	-
Công ty TNHH MTV TMDV Cẩm Tú BP	49.795.855	-
Công ty TNHH hóa chất Mí Yang	148.227.960	-
Công Ty TNHH Plastic Unigreen	257.266.584	257.266.584
Công Ty TNHH Plastic Greentech	257.626.836	257.626.836
Công Ty TNHH Khoa Học Và Công Nghệ Đình Nghiệp	169.387.010	-
Công ty TNHH SANTANG Việt nam	169.387.010	-
Công ty TNHH JIAN HE	294.356.440	-
Công ty TNHH MTV Gỗ Thành Nghiệp	2.013.264.080	-
Công ty TNHH E-LONG (Việt Nam)	254.303.165	-
Công ty TNHH Công Nghệ ZHENGXING VN	217.968.145	-
Công Ty TNHH Xuân Hường Bình Phước	101.865.660	-
Công Ty TNHH Công Nghiệp Cao Tường	332.689.105	-
Công Ty CP Kim Tín Bình Phước	458.535.995	-
Công Ty TNHH MTV TONG CHANG	234.724.476	-
Công Ty TNHH Nội Thất Tinh Phẩm	338.638.560	-
Các đối tượng khác	3.769.112.877	-
Cộng	18.042.406.413	- 9.169.494.905

25.2 Dài Hạn

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Công ty TNHH xăng dầu Phú Lợi	1.123.069.221	1.137.315.345
C.Ty TNHH MTV Kinh Doanh Khí Hóa Lỏng Miền Đông	2.494.053.291	2.525.690.331
Công ty TNHH Song Phúc	552.191.761	559.196.305

Công ty TNHH FREEWELL (VIỆT NAM)	85.307.225.256	86.421.017.352
Công Ty CP đúc&chế tạo khuôn mẫu CEM	10.794.530.543	10.353.234.770
Công ty TNHH Yakjin Sài Gòn	23.695.704.819	23.996.921.403
Công ty TNHH QUILON SPECIALITY FOODS VIỆT NAM	3.467.846.496	3.511.929.288
Công Ty TNHH MTV Gia Huy Bình Phước	1.025.591.471	1.038.601.091
Công Ty CP SX TM Việt Hàn	7.437.774.891	7.532.122.989
Công Ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường Trọng Khoa	4.923.079.978	4.546.468.725
Công Ty TNHH MTV Tấn Đăng Khoa	344.122.218	348.496.650
Công Ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại DV Bảo Ngọc	772.903.527	782.707.797
Công Ty TNHH MTV Quý Hà	1.224.251.686	1.239.847.252
Công Ty TNHH Long Sơn Interfoods	15.041.913.750	12.573.300.515
Công ty TNHH MTV - TMDV Nam Bảo	3.220.156.323	3.295.732.330
Công Ty TNHH MTV TMDV Và Sản Xuất Quang Tuấn	1.507.909.184	1.527.059.048
Công Ty TNHH Xây Dựng Dịch Vụ Thành Đạt	1.181.973.876	1.196.966.946
Công Ty TNHH MTV Sản Xuất Thương Mại Đức Khang	1.830.259.818	1.853.476.644
Công ty CPTM Thịnh Trí	779.523.618	789.411.870
Công Ty TNHH Apparel Far Eastern Việt Nam	71.784.457.296	61.549.403.365
Công Ty CP Đầu Tư XD Nguyên Thịnh	2.129.912.552	2.156.937.890
Công ty TNHH Xây Dựng Hữu Nhu	781.900.087	791.860.597
Doanh nghiệp tư nhân Tuấn Tho	776.851.820	786.770.270
Công Ty TNHH Giám Định Hàng Hóa Toàn Cầu	7.698.429.042	7.796.083.530
Công Ty TNHH Tư Vấn ĐTXD Đức Phú	1.480.201.033	1.496.437.243
Công Ty CP Ô Tô Đô Thành Bình Phước	2.524.308.123	3.450.976.651
Công Ty TNHH In Hoa Hong Yi	4.122.435.303	4.175.068.317
Công ty TNHH MTV Twins	785.127.999	646.490.175
Công Ty TNHH Gobal Water International	4.117.057.122	4.169.392.596
Công ty TNHH TomTom W	7.720.330.530	7.805.014.230
Công ty CP FSC Việt Nam	55.399.481.153	40.876.438.611
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Bích Phượng	658.659.908	493.614.846
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Gái Thềm	831.608.803	840.730.627
Công Ty TNHH MTV TM và DV Hoàng Ngọc BP	409.605.471	417.414.600
Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	1.097.766.777	1.112.562.803
Công Ty TNHH Toàn Phát Đồng Phú	850.660.397	712.565.895
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Lê Thị Thu	1.124.013.726	1.132.527.426
Công Ty CP ATPP	1.622.546.938	1.646.887.456
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	468.208.380	521.768.250
Công ty TNHH MTV Hòa Phát BP	350.970.962	364.196.712
Công Ty TNHH MTV TMDV Phượng Hằng	767.888.352	605.903.243
Công ty TNHH Sản xuất và xuất nhập khẩu P.S	3.039.131.288	3.094.712.044
Công ty TNHH Khoa Học Kỹ Thuật sinh vật He Quan	5.625.404.131	2.491.175.758
Công Ty TNHH MTV Thành Nguyễn	541.266.505	570.585.067
Công Ty TNHH MTV SX TM DV Kỹ Lan	2.261.885.824	2.290.577.824
Công ty TNHH MTV TMDV Trọng Lực	1.384.977.000	1.441.418.112
Công ty TNHH MTV TMDV Trần Tâm BP	1.825.859.218	1.508.004.523
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Châu	1.359.019.032	1.433.880.000
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Phượng	1.049.701.992	1.092.480.000
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Hoa	776.581.992	819.360.000
Công ty TNHH MTV TMDV Mai Liên	1.010.721.420	1.066.397.040
Công ty TNHH MTV TMDV Vũ Minh Tuấn	449.662.416	474.431.706
Công ty TNHH MTV TMDV Cẩm Tú BP	1.352.262.426	1.426.751.568

Công ty TNHH hóa chất Mi Yang	5.411.748.816	5.633.481.600
Công Ty TNHH Plastic Unigreen	11.727.068.479	11.855.701.771
Công Ty TNHH Plastic Greentech	11.743.489.744	11.872.303.162
Công ty TNHH Khoa Học Và Công Nghệ Đỉnh Nghiệp	5.337.444.686	3.194.759.480
Công ty TNHH Xuân Hương Bình Phước	1.924.007.886	1.038.193.875
Công ty TNHH Công Nghiệp Cao Tường	10.450.997.517	6.256.379.405
Công ty TNHH SANTANG Việt nam	10.902.678.686	6.784.884.660
Công ty TNHH JIAN HE	7.305.535.664	3.585.503.040
Công ty TNHH MTV Gỗ Thành Nghiệp	13.337.184.890	16.348.807.322
Công ty CP Kim Tín Bình Phước	6.672.428.056	2.662.991.352
Công ty TNHH E-LONG (Việt Nam)	5.566.104.925	3.567.908.755
Công ty TNHH Công Nghệ ZHENGXING VN	6.797.017.192	4.070.327.800
Cty TNHH MTV TONG CHANG	3.378.720.168	
Công ty TNHH Nội Thất Tinh Phẩm	7.175.228.760	
Công ty TNHH Bách Nghi	1.334.255.374	
Cộng	463.966.887.588	403.359.557.848

26. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Các khoản phải trả, phải nộp khác	304.958.475	304.958.475
Cộng	304.958.475	304.958.475

27. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Vay đối tượng khác	-	
- Trái phiếu phát hành (*)		
Vay dài hạn	191.527.768.995	190.675.759.425
- Vay ngân hàng (*)	191.527.768.995	190.675.759.425
Cộng	191.527.768.995	190.675.759.425

28. VỐN CHỦ SỞ HỮU

28.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (Chi tiết xem phụ lục số 02 kèm theo)

28.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Vốn góp của các cổ đông	430.000.000.000	430.000.000.000
+ Tập đoàn Công nghiệp cao su VN	240.000.000.000	240.000.000.000
+ Cổ phiếu quỹ	28.752.100.000	28.752.100.000

+ Cổ đông khác	161.247.900.000	161.247.900.000
Cộng	430.000.000.000	430.000.000.000

28.3. Cổ phiếu	30/06/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	43.000.000	43.000.000
- Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	43.000.000	43.000.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	43.000.000	43.000.000
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	0	0
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm trước	2.875.210	2.875.210
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	2.875.210	2.875.210
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm nay		
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	40.124.790	40.124.790
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	40.124.790	40.124.790
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	0	0
* <i>Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/ cổ phiếu</i>		

29. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	30/06/2019	01/01/2019		
	VND	VND		
0	Số lượng	Chủng loại	Quy cách	Phẩm chất
Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác:				
<i>Mủ cao su quy khô</i>		<i>Ngoại lệ</i>	<i>Hàng rời</i>	<i>Hàng mới</i>
		<i>hàng gia công</i>	<i>Hàng rời</i>	<i>Hàng mới</i>
	1,2600	<i>SVR 10</i>	<i>Hàng rời</i>	<i>Hàng mới</i>
		<i>SVR 3L</i>	<i>Hàng rời</i>	<i>Hàng mới</i>
<i>Mủ cao su nước</i>	318,7300	<i>Latex HA</i>	<i>Mủ kem</i>	<i>Hàng mới</i>
Nợ khó đòi đã xử lý			1.080.946.000	1.080.946.000
Ngoại tệ các loại				
- Đồng Dollar Mỹ (USD)			1.317.733,99	1.578.561,82
- Đồng Euro (EUR)			206,33	206,33

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

30. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	332.849.400.254	391.838.538.838
Cộng	332.849.400.254	391.838.538.838

31. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND

Hàng bán bị trả lại	51.519.091	
Cộng	51.519.091	-
32. DOANH THU THUẦN BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	332.797.881.163	391.838.538.838
Cộng	332.797.881.163	391.838.538.838
33. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	210.376.315.622	212.663.162.388
Cộng	210.376.315.622	212.663.162.388
34. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	26.179.226.456	27.651.766.516
Cổ tức, lợi nhuận được chia		1.193.200.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện phát sinh trong kỳ	891.635.796	2.300.283.077
Lãi bán ngoại tệ		35.082.000
Cộng	27.070.862.252	31.180.331.593
35. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Chi phí lãi vay	8.627.084.908	5.214.591.577
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	2.629.715.784	3.664.784.854
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	3.720.669.035	137.638.275
Lỗ do bán ngoại tệ	15.205.000	274.000
Cộng	14.992.674.727	9.017.288.706
36. CHI PHÍ BÁN HÀNG	30/06/2019	30/06/2018
	VND	VND
Chi phí bán hàng	6.497.624.695	5.380.113.932
Cộng	6.497.624.695	5.380.113.932

37. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
	VND	VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	31.097.927.081	36.914.555.727
Cộng	<u>31.097.927.081</u>	<u>36.914.555.727</u>

38. THU NHẬP KHÁC

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
	VND	VND
Thu nhập khác từ hoạt động khác	23.589.490.641	29.023.469.604
Cộng	<u>23.589.490.641</u>	<u>29.023.469.604</u>

39. CHI PHÍ KHÁC

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
	VND	VND
Chi phí khác	2.516.551.467	3.721.764.522
Cộng	<u>2.516.551.467</u>	<u>3.721.764.522</u>

40. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
	VND	VND
Thuế TNDN hiện hành	25.143.837.627	41.039.106.648
Cộng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>25.143.837.627</u>	<u>41.039.106.648</u>

41. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	40.274.408.575	63.263.541.943
Chi phí nhân công	53.893.172.197	100.203.165.598
Chi phí khấu hao tài sản cố định	25.718.699.549	30.262.908.642
Chi phí dịch vụ mua ngoài	18.065.807.633	16.821.989.532
Chi phí khác bằng tiền	11.027.296.571	42.494.685.792
Chi phí dụng cụ ddồ dùng	6.102.563.880	
Chi thuế phí và lệ phí	1.040.871.657	
Cộng	<u>156.122.820.062</u>	<u>253.046.291.507</u>

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Đơn vị tính: VND

01. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	118.524.035.878	22.499.320.000
Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	118.524.035.878	22.499.320.000

02. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	30.845.927.429	7.276.071.249
Tiền trả nợ vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	30.845.927.429	7.276.071.249

VIII. CÁC THÔNG TIN KHÁC

01. Áp dụng quy định kế toán mới

Ngày 06/11/2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính và được áp dụng để trình bày và thuyết minh các công cụ tài chính trên Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi.

Ngoài ra, Thông tư này cũng yêu cầu Công ty phải xem xét các điều khoản trong công cụ tài chính phức hợp để xác định liệu công cụ đó có bao gồm các thành phần nợ phải trả và thành phần vốn chủ sở hữu hay không. Phần được phân loại là nợ phải trả được trình bày riêng biệt với phần được phân loại là tài sản tài chính hoặc vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán. Yêu cầu của Thông tư này không ảnh hưởng đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty do Công ty chưa phát hành các công cụ tài chính phức hợp.

02. Giao dịch với các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên chủ chốt

Thù lao Hội đồng quản trị	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu kỳ	0	0
Số phải trả trong kỳ	60.000.000	120.000.000
Số đã trả trong kỳ	(60.000.000)	(120.000.000)
Số còn phải trả cuối kỳ	0	0

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền lương, BHXH, BHYT, BHTN	981.274.302	2.540.400.000
Tiền thưởng	0	0
Cộng	981.274.302	2.540.400.000

b. Các bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Tên gọi	Địa điểm	Quan hệ
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam – Công Ty Cổ Phần	TP.Hồ Chí Minh	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Tỉnh Đắc Nông	Công ty con
Công Ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty Cổ Phần Gỗ Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với bên có liên quan:

Bên liên quan	Nghiệp vụ	Số tiền
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	Phải trả cổ tức	24.000.000.000
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Thanh toán tiền chi trả cổ tức	96.000.000.000
	Bán mủ cao su	12.087.136.000
	Phải thu tiền gia công mủ cao su	844.954.050
Công ty CP Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Bán phế liệu, pallet	77.034.800
	Bán nước sinh hoạt	239.123.809
Công ty CP Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Cổ tức nhận được	7.650.000.000
	Bán mủ cao su	8.832.000.000
	Bán nước sinh hoạt	34.520.000
Công ty CP Cao su Đồng Phú Kratie	Tạm ứng tiền vốn kinh doanh	6.000.000.000
Công ty CP Gỗ Đồng Phú	Cổ tức nhận được	3.640.000.000

c. Vào ngày 30/06/2019, các khoản phải thu, phải trả của Công ty với các bên có liên quan được thể hiện như sau:

Nợ phải thu	Nội dung	Số tiền
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Phải thu tiền bán mủ cao su và các dịch vụ khác	7.780.500.000
Công ty Cổ Phần Cao Su Kỹ Thuật Đồng Phú	Phải thu tiền bán mủ cao su	4.636.320.750
Công ty Cổ phần Cao su Đồng phú Kratie	Phải thu tiền tạm ứng vốn kinh doanh	6.000.000.000
Công Ty Cổ Phần Cao Su Đồng Phú - Đắc Nông	Trả trước tiền gia công và bao tiêu sản phẩm	6.600.000.000
Công ty CP Gỗ Đồng Phú	Phải trả tạm ứng vốn	18.200.000.000

Nợ phải trả	Nội dung	Số tiền
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	Phải trả tiền cổ tức	24.000.000.000

03. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh:

	Kinh doanh mủ cao su	Kinh doanh bán cây cao su	Các hoạt động khác	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	195.542.989.169	97.047.639.981	40.207.252.013	332.797.881.163
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	20.143.933.625	87.716.331.503	14.561.300.413	122.421.565.541
Tổng chi phí mua TSCĐ	21.830.266.450	-	12.208.649.528	34.038.915.978
Tài sản bộ phận	921.959.520.664	1.280.996.304.725	263.315.120.899	2.466.270.946.288
Tài sản không phân bổ	-	-	-	1.138.385.102.934
Tổng tài sản	921.959.520.664	1.280.996.304.725	263.315.120.899	3.604.656.049.222
Nợ phải trả bộ phận	906.907.120.611	22.831.160.869	259.016.098.598	915.299.709.411
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	116.630.539.200
Tổng nợ phải trả	906.907.120.611	22.831.160.869	259.016.098.598	1.188.754.380.078

Theo khu vực địa lý:

	Nội địa	Xuất khẩu	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	282.707.825.062	50.090.056.101	332.797.881.163
Tài sản bộ phận			
Tổng chi phí mua TSCĐ			

04. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

A. Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			
	Đầu kỳ		Cuối kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và tương đương tiền	277.153.634.984		198.125.640.973	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	125.645.552.329	(2.884.720.890)	146.508.214.242	(2.871.646.140)
Các khoản cho vay	725.462.736.355		764.361.561.787	
Đầu tư dài hạn	3.316.600.000		3.316.600.000	
Cộng	1.131.578.523.668	(2.884.720.890)	1.112.312.017.002	(2.871.646.140)
B. Nợ phải trả tài chính	Giá trị sổ sách			
	Đầu Kỳ		Cuối Kỳ	
Phải trả người bán, phải trả khác		226.150.885.109	146.192.025.184	
Chi phí phải trả		12.173.429.596	12.465.313.327	
Vay và nợ		238.112.967.472	327.932.310.575	
Cộng		476.437.282.177	486.589.649.086	

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá 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 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 và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán 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 giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

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

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

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

05. 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 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).

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	277.153.634.984			277.153.634.984
Phải thu khách hàng, phải thu khác	47.804.071.680	74.956.759.759		122.760.831.439
Các khoản cho vay	563.466.794.287	161.995.942.068		725.462.736.355
Đầu tư dài hạn			3.316.600.000	3.316.600.000
Cộng	888.424.500.951	236.952.701.827	3.316.600.000	1.128.693.802.778
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	198.125.640.973	0	0	198.125.640.973
Phải thu khách hàng, phải thu khác	84.655.669.976	58.980.898.129		143.636.568.105
Các khoản cho vay	524.504.561.787	239.857.000.000	0	764.361.561.787
Đầu tư dài hạn			3.316.600.000	3.316.600.000
Cộng	807.285.872.736	298.837.898.129	3.316.600.000	1.109.440.370.865

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

06. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	225.845.926.634	304.958.475	0	226.150.885.109
Chi phí phải trả	637.663.498	11.535.766.098	0	12.173.429.596
Vay và nợ	47.437.208.047	190.675.759.425		238.112.967.472
Cộng	273.920.798.17	202.516.483.998	0	476.437.282.177
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	145.887.066.709	304.958.475	0	146.192.025.184
Chi phí phải trả	978.110.574	11.487.202.753	0	12.465.313.327
Vay và nợ	136.404.541.580	191.527.768.995		327.932.310.575
Cộng	283.269.718.863	203.319.930.223	0	486.589.649.086

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

07. Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

08. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay.

Lập ngày 30 tháng 06 năm 2019

Người lập biểu



Võ Duy Hương

Kế toán trưởng



Phạm Ngọc Huy

Tổng giám đốc



Hồ Cường

TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ dùng trong quản lý	Vườn cây cao su	Cộng TSCĐ hữu hình
Nguyên giá TSCĐ						
Số đầu năm	392.430.025.532	223.337.611.844	107.129.948.354	6.725.620.800	1.223.633.811.356	1.953.257.017.886
Tăng trong năm	-	18.647.087.938	1.185.353.233	53.900.000	273.148.808.312	293.035.149.483
- Do mua sắm		1.007.668.200	1.185.353.233	53.900.000		2.246.921.433
- Do XDCB		17.639.419.738			273.148.808.312	290.788.228.050
- Tăng khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi						-
Giảm trong năm	17.881.791.818	5.863.382.271	2.023.599.881		28.531.389.605	54.300.163.575
- Do thanh lý TSCĐ	17.413.033.369	4.660.621.462	1.935.551.584		16.727.099.212	40.736.305.627
- Giảm khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	468.758.449	1.202.760.809	88.048.297		11.804.290.393	13.563.857.948
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	374.548.233.714	236.121.317.511	106.291.701.706	6.779.520.800	1.468.251.230.063	2.191.992.003.794
Hao mòn TSCĐ						
Số đầu năm	206.956.744.143	121.994.510.244	68.639.488.290	6.053.366.309	174.031.592.736	577.675.701.722
Tăng trong năm	10.523.894.476	3.945.450.709	2.560.275.760	121.784.361	22.595.103.126	39.746.508.432
- Do trích KH TSCĐ	10.523.894.476	3.945.450.709	2.560.275.760	121.784.361	20.453.359.724	37.604.765.030
- Tăng khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi					2.141.743.402	2.141.743.402
Giảm trong năm	301.039.183	1.285.093.375	912.713.377	-	9.371.770.524	11.870.616.459
- Do thanh lý TSCĐ	158.855.424	163.242.612	868.176.444		8.867.702.864	10.057.977.344
- Giảm khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	142.183.759	1.121.850.763	44.536.933		504.067.660	1.812.639.115
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	217.179.599.436	124.654.867.578	70.287.050.673	6.175.150.670	187.254.925.338	605.551.593.695
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	185.473.281.389	101.343.101.600	38.490.460.064	672.254.491	1.049.602.218.620	1.375.581.316.164
Số cuối năm	157.368.634.278	111.466.449.933	36.004.651.033	604.370.130	1.280.996.304.725	1.586.440.410.099

Phụ Lục : 02

TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính : VND

Khoản Mục	Số Đầu Kỳ	Tăng Trong Kỳ	Giảm Trong Kỳ	Số Cuối Kỳ
Nguyên Giá	150.614.336.060	6.553.115.831	5.211.889.263	151.955.562.628
Cơ sở hạ tầng	150.614.336.060	6.553.115.831	<i>5.211.889.263</i>	151.955.562.628
Giá trị hao mòn	(28.180.853.719)	(4.056.941.990)	-	(32.237.795.709)
Cơ sở hạ tầng	(28.180.853.719)	(4.056.941.990)		(32.237.795.709)
Giá trị còn lại	122.433.482.341			119.717.766.919
Cơ sở hạ tầng	122.433.482.341			119.717.766.919

BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính : VND

Nội dung	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	64.722.999.285	1.049.687.991.892	514.919.197.189	547.445.341.153	2.627.067.297.172
Tăng vốn trong năm trước	0	0					6.000.000.000	6.000.000.000
Lãi trong năm trước						235.348.240.513	(309.823.479)	235.038.417.034
Trích quỹ đầu tư phát triển					21.717.349.791	(21.717.349.791)		-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(65.709.352.405)	(825.652.311)	(66.535.004.716)
Chia cổ tức 2017						(200.623.950.000)	(5.880.000.000)	(206.503.950.000)
Tạm ứng cổ tức 2018 ^(*)						(160.499.160.000)		(160.499.160.000)
CLTG do chuyển đổi BCTC				16.107.048.878			11.500.134.306	27.607.183.184
Giảm vốn trong năm trước							(7.200.000.000)	(7.200.000.000)
Thay đổi trong giao dịch vốn chủ sở hữu				1.292.975.914		5.064.948.601	(6.357.924.515)	-
Tăng/Giảm do xác định chưa đúng các								-
Giảm khác	0	0				(129.272.000)	(119.328.000)	(248.600.000)
Số dư cuối năm trước	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	82.123.024.077	1.071.405.341.683	306.653.302.107	544.252.747.154	2.454.726.182.674
Tăng vốn trong năm nay								-
Lãi trong năm nay						83.313.046.350		83.313.046.350
Trích quỹ đầu tư phát triển					25.883.414.928	(25.883.414.928)		0
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(60.078.873.511)		(60.078.873.511)
Trích quỹ khen thưởng người quản lý						(211.000.001)		(211.000.001)
Chia cổ tức						(50.324.790.000)		(50.324.790.000)
CLTG do chuyển đổi BCTC				(5.010.212.537)				(5.010.212.537)
Giảm vốn trong năm nay								-
Thay đổi trong giao dịch vốn chủ sở hữu								-
Giảm do hợp nhất báo cáo							(1.024.184.837)	(1.024.184.837)
Giảm khác								-
Số dư cuối năm nay	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	77.112.811.540	1.097.288.756.611	253.468.270.017	543.228.562.317	2.421.390.168.138