

**CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK
(DAKRUCO)**



**BÁO CÁO
TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ III-2021**

Buôn Ma Thuột, Tháng 10 - 2021

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Bảng cân đối kế toán	01-02
Báo cáo kết quả kinh doanh	03
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	04
Thuyết minh báo cáo tài chính	05-37

1001
CÔNG
Ổ P
CÁC
ẤK
TRU

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mẫu số B 01 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		401.488.889.651	352.622.033.495
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	131.244.781.874	89.869.690.988
111	1. Tiền		111.555.896.565	67.680.805.679
112	2. Các khoản tương đương tiền		19.688.885.309	22.188.885.309
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		20.000.000.000	20.000.000.000
121	1. Chứng khoán kinh doanh		-	-
123	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	V.2	20.000.000.000	20.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		70.821.371.079	78.171.662.611
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	V.3	55.894.115.386	70.375.079.119
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.4	19.794.955.981	12.796.822.189
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		-	-
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	V.5	6.066.813.857	5.934.275.448
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	V.6a	(10.934.514.145)	(10.934.514.145)
140	IV. Hàng tồn kho	V.7	174.491.912.686	162.316.381.731
141	1. Hàng tồn kho		178.644.259.160	162.316.381.731
142	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(4.152.346.474)	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		4.930.824.012	2.264.298.165
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.8a	36.156.488	87.715.069
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		2.352.441.745	2.160.318.184
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.15	12.962.141	16.264.912
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		2.544.407.681.570	2.696.655.046.600
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		31.662.921.771	10.463.452.108
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn		33.594.988.310	12.449.571.868
216	2. Phải thu dài hạn khác		101.820.357	103.109.222
219	3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	V.6b	(2.033.886.896)	(2.089.228.982)
220	II. Tài sản cố định		1.754.721.184.813	1.747.133.726.851
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.9	1.688.063.872.817	1.650.022.444.602
222	- Nguyên giá		2.818.146.651.261	2.742.605.389.464
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.130.082.778.444)	(1.092.582.944.862)
227	2. Tài sản cố định vô hình	V.10	66.657.311.996	97.111.282.249
228	- Nguyên giá		69.599.238.947	99.821.087.008
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(2.941.926.951)	(2.709.804.759)
230	III. Bất động sản đầu tư		-	-
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		686.152.714.094	862.874.164.531
241	1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	V.11	10.475.744.331	4.559.788.911
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.12	675.676.969.763	858.314.375.620
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		30.351.590.687	31.542.669.148
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		7.237.213.638	7.611.047.480
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		23.114.377.049	23.931.621.668
260	VI. Tài sản dài hạn khác		41.519.270.205	44.641.033.962
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.8b	41.519.270.205	44.641.033.962
269	2. Lợi thế thương mại		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		2.945.896.571.221	3.049.277.080.095

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mẫu số B 01 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		1.035.914.901.034	1.152.291.025.961
310	I. Nợ ngắn hạn		637.067.170.468	723.693.297.037
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	V.13	27.403.162.213	35.099.611.449
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	27.663.847.821	37.897.411.391
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.15	35.234.138.796	16.374.863.290
314	4. Phải trả người lao động		49.889.504.014	90.320.954.557
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.16	14.428.137.027	11.727.223.406
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		-	10.653.807
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	V.17a	71.097.572.368	68.510.955.947
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	V.18a	370.562.121.359	425.170.040.840
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	V.19	40.788.686.870	38.581.582.350
330	II. Nợ dài hạn		398.847.730.566	428.597.728.924
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		1.059.648.058	404.844.647
337	2. Phải trả dài hạn khác	V.17b	75.556.071.518	73.967.108.422
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	V.17b	322.232.010.990	354.225.775.855
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.909.981.670.187	1.896.986.054.134
410	I. Vốn chủ sở hữu	V.20	1.909.981.670.187	1.896.986.054.134
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.558.000.000.000	1.558.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.558.000.000.000	1.558.000.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi		-	-
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		-	-
417	3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		(87.307.715.969)	(51.690.987.999)
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		26.955.587.262	17.939.171.577
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		148.472.402.161	98.899.994.328
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		73.076.067.713	73.264.383.807
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		75.396.334.448	25.635.610.521
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		263.861.396.733	273.837.876.228
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		2.945.896.571.221	3.049.277.080.095

Đắk Lắk, ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

LÊ THANH BÌNH

NGUYỄN TRẦN GIANG

BÙI QUANG NINH

Các Thuyết minh kèm theo từ trang 05 đến trang 37 là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính này

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)		Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)	
				4	5	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		384.258.284.080	261.129.662.612	946.158.896.893	597.465.233.063		
2. Các khoản giảm trừ doanh thu		96.669.341	-	96.669.341	-		
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		384.161.614.739	261.129.662.612	946.062.227.552	597.465.233.063		
4. Giá vốn hàng bán		300.680.042.314	244.719.172.088	760.578.473.037	566.910.976.511		
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		83.481.572.425	16.410.490.523	185.483.754.515	30.554.256.552		
6. Doanh thu hoạt động tài chính		9.054.412.746	8.270.428.635	21.045.332.928	23.993.785.585		
7. Chi phí tài chính		35.114.216.325	29.276.109.946	67.963.091.415	67.111.243.471		
- Trong đó: Chi phí lãi vay		12.182.798.343	5.807.881.156	39.781.184.550	15.945.413.437		
8. Phần lỗ hoặc lãi trong công ty liên doanh, liên kết		94.502.542	35.833.513	51.662.701	172.036.927		
9. Chi phí bán hàng		15.469.540.732	12.303.507.876	35.958.631.458	25.169.446.622		
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp		8.101.259.993	8.903.628.549	24.927.541.003	24.210.595.112		
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		33.945.470.663	(25.766.493.700)	77.731.486.268	(61.771.206.141)		
12. Thu nhập khác		7.354.896.977	38.496.423.029	51.672.847.057	50.374.744.472		
13. Chi phí khác		1.986.496.294	1.142.202.108	4.340.625.378	2.712.473.842		
14. Lợi nhuận khác		5.368.400.683	37.354.220.921	47.332.221.679	47.662.270.630		
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		39.313.871.346	11.587.727.221	125.063.707.947	(14.108.935.511)		
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		8.532.217.556	1.992.413.394	27.562.592.818	3.250.342.345		
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-	-	-		
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		30.781.653.790	9.595.313.827	97.501.115.129	(17.359.277.856)		
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ		25.854.923.613	4.922.035.672	75.396.334.448	(14.848.563.329)		
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		4.926.730.177	4.673.278.155	22.104.780.681	(2.510.714.527)		
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		166	32	484	(95)		
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		166	32	484	(95)		

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đắk Lắk, ngày 18 tháng 10 năm 2021

Tổng Giám đốc

LÊ THANH BÌNH

NGUYỄN TRẦN GIANG

BÙI QUANG NINH

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Mẫu số B 01 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
1	2	3	4	5
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		125.063.707.947	(14.108.935.511)
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	V.9, V.10	143.590.558.246	110.489.087.898
03	- Các khoản dự phòng		4.097.004.388	(3.199.188.418)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(22.803.411.451)	(146.726.194)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		40.764.275.968	(35.827.105.263)
06	- Chi phí lãi vay	VI.4	39.781.184.550	15.945.413.437
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		330.493.319.648	73.152.545.949
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		8.422.618.795	(21.697.077.797)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(22.243.832.849)	40.121.058.295
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)		(16.041.263.430)	2.575.259.010
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		3.173.322.338	48.794.719
13	- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh			
14	- Tiền lãi vay đã trả		(40.086.197.275)	(17.347.461.918)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	V.15	(29.188.256.365)	(8.485.615.433)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		19.029.893.362	84.376.627.748
17	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh			(62.391.923.495)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		253.559.604.224	90.352.207.078
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(69.150.539.792)	(51.300.294.688)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		68.906.766.852	88.048.300.584
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(10.000.000.000)	(13.965.859.473)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		10.915.702.155	20.364.761.028
26	5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		500.000.000	-
27	6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		5.858.329.823	3.172.005.246
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		7.030.259.038	46.318.912.697
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay	VII.1	423.076.841.795	468.734.267.824
34	2. Tiền trả nợ gốc vay	VII.2	(608.468.401.483)	(610.627.824.326)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(611.026.690)	(10.005.123.607)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(186.002.586.378)	(151.898.680.109)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)		74.587.276.884	(15.227.560.334)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		89.869.690.988	110.174.967.921
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(33.212.185.998)	29.175.092
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	V.1	131.244.781.874	94.976.582.679

Đắk Lắk, ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

LÊ THANH BÌNH

NGUYỄN TRẦN GIANG

BUI QUANG NINH

Các Thuyết minh kèm theo từ trang 05 đến trang 37 là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính này

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III/2021

Thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ là Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk và 03 Công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk, Công ty Cổ phần Cao su Daknoruco và Công ty TNHH Phát triển Cao su Đắk Lắk - Mondolkiri (sau đây gọi tắt là “Tập đoàn”) cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021.

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk (gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được chuyển đổi cổ phần hóa theo quyết định số 1126/QĐ-UBND ngày 22/4/2016 của Ủy Ban Nhân dân tỉnh Đắk Lắk về việc Cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp 6000175829 (được điều chỉnh lần thứ 6 vào ngày 01/10/2018 của Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6000175829 cấp ngày 15/11/2010) do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Tập đoàn kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau như: trồng, khai thác, chế biến cao su, kinh doanh nhà hàng, khách sạn...

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Tập đoàn là:

- Trồng cây cao su;
- Sản xuất plastic và cao su tổng hợp dạng nguyên sinh. Chi tiết: chế biến cao su;
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống. Chi tiết: Mua, bán: Mủ cao su và một số nông sản trồng xen cao su;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Mua, bán: Vật tư, thiết bị phục vụ sản xuất, chế biến cao su;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua, bán: Phân bón, nhiên liệu, thuốc bảo vệ thực vật;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh kho bãi, bất động sản và dịch vụ liên quan đến kho bãi (vận chuyển, nâng hạ hàng hóa, bao bì, container);
- Vận tải hành khách đường bộ khác. Chi tiết: Vận chuyển khách du lịch và làm đại lý vận chuyển khách du lịch trong nước và quốc tế. Vận tải theo tuyến cố định và theo hợp đồng; vận tải khách bằng xe buýt, xe du lịch, xe taxi;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà nghỉ, khu du lịch;
- Hoạt động thể thao khác. Chi tiết: Kinh doanh các sản phẩm vui chơi, giải trí, thể thao văn hóa;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Kinh doanh nhà hàng (ăn uống, nước giải khát, rượu, bia, thuốc lá);

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Dịch vụ tắm hơi, massage và các dịch vụ tăng cường sức khỏe tương tự (trừ hoạt động thể thao). Chi tiết: Kinh doanh massage. Kinh doanh karaoke;
- Cho thuê xe có động cơ. Chi tiết: cho thuê phương tiện vận tải.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường đối với các hoạt động của Tập đoàn thường kéo dài không quá 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Tập đoàn trong năm có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất

Năm 2020 dịch bệnh covid bùng phát trên toàn cầu, do ảnh hưởng của dịch bệnh nên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 của Công ty con là Công ty TNHH Phát triển Cao su Đak Lak Mondulkiri ở Capuchia đến nay chưa được thực hiện kiểm toán do bị cách ly khi đi lại.

Ngoài ra, không có sự kiện nào khác về môi trường pháp lý, diễn biến thị trường, đặc điểm hoạt động kinh doanh, quản lý, tài chính, các sự kiện sáp nhập, chia, tách, thay đổi qui mô... có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính của Tập đoàn trong năm.

6. Cấu trúc Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 03 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ.

Số lượng Công ty con được hợp nhất: 03 Công ty

STT	Tên Công ty	Địa chỉ	Ngành nghề kinh doanh chính	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết
1.	Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk	30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Mê Thuột, Tỉnh Đắk Lắk	Trồng cây công nghiệp - chế biến	66,6%	66,6%	66,6%
2.	Công ty CP Cao su Đăknoruco	Thôn 13, xã Đăk Lao, huyện Đăk Mil, tỉnh Đăk Nông	Trồng, chăm sóc cây cao su và chế biến mủ cao su.	73,4%	73,4%	73,4%
3.	Công ty TNHH Phát triển Cao su Đăk Lăk – Mondolkiri	Phun Chrey Sen, Sangkat Monorom, Mondolkiri, Vương quốc Campuchia	Trồng, chăm sóc cây cao su; khai thác, chế biến mủ cao su	100%	100%	100%

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có 5.287 nhân viên đang làm việc (Tại ngày 01/01/2021 là 5.193 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Năm tài chính**

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

bày Báo cáo tài chính và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Theo đó, bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/09/2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

2a. Hợp nhất với Công ty con

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 bao gồm Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 của Công ty mẹ là Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk và 03 Công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk, Công ty Cổ phần Cao su Đaknoruco và Công ty TNHH Phát triển Cao su Đắk Lắk - Mondolkiri. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 của công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Công ty thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Công ty, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

2b. Hợp nhất với Công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này. Các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo đó, khoản đầu tư vào công ty liên kết được thể hiện trên Báo cáo tài chính (hợp nhất) theo chi phí đầu tư ban đầu và điều chỉnh cho các thay đổi trong phần lợi ích trên tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày đầu tư. Nếu lợi ích của Tập đoàn trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị khoản đầu tư được trình bày trên Báo cáo tài chính (hợp nhất) là bằng không trừ khi Tập đoàn có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn. Khi chính sách kế toán của công ty liên kết khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty liên kết sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi nhuận của Tập đoàn được chia sau khi đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết được điều chỉnh giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty với các bên liên doanh, liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Công ty trong các bên liên doanh, liên kết. Các chính sách kế toán của các bên liên doanh, liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi

khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Tập đoàn và người mua là đơn vị độc lập với Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ 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, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

6. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 24 tháng.

Chi phí trả trước khác

Chi phí trả trước khác được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

7. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Tập đoàn khấu hao theo Thông tư 45/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2014 của Bộ Tài chính, số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u> (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 30
Máy móc thiết bị	05 – 15
Phương tiện vận tải	05 – 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	04 – 09
Vườn cây lâu năm	20
Tài sản cố định khác	5 - 10

Riêng khấu hao TSCĐ đối với vườn cây cao su được thực hiện dựa trên công văn số 1937/BIC-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 27/04/2010 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.

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

8. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

Hiện giá vườn cây cao su

Theo quy định tại Khoản 4, Điều 10 Thông tư 17/2015/TTLT/BNNPTNT-BTC thì giá trị hiện tại của giá trị thanh lý vườn cây cao su đang kinh doanh được ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Giá trị hiện tại của giá trị thanh lý vườn cây cao su đang kinh doanh không tiến hành trích khấu hao trong thời gian sử dụng vườn cây cao su kinh doanh và sẽ được trích khấu hao một lần tại thời điểm thanh lý vườn cây cao su.

9. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm: giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày nắm giữ quyền kiểm soát.

Đối với giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, giá phí hợp nhất kinh doanh được tính là tổng của giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí khoản đầu tư của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con. Chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát Tập đoàn không có ảnh hưởng đáng kể với công ty con và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc. Nếu trước ngày đạt được quyền kiểm soát, Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể và khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu thì phần chênh lệch giữa giá đánh giá lại và giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh và phần chênh lệch giữa giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu và giá gốc khoản đầu tư được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021.

Phần chênh lệch cao hơn của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng được ghi nhận tại ngày đạt được

quyền kiểm soát công ty con vượt quá giá phí hợp nhất kinh doanh thì phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng không quá 10 năm. Khi có bằng chứng cho thấy lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ thì số phân bổ trong năm là số tổn thất phát sinh.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả và nợ tiềm tàng được ghi nhận.

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

- Phải trả người bán phản ánh 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 Tập đoàn, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

11. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông của Tập đoàn.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

12. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

13. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa 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 cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 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 kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu

Doanh thu hoạt động dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu là phí ủy thác Công ty được hưởng.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.



14. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm/kỳ trước, đến năm nay/kỳ này mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021.
- Nếu khoản giảm giá, chiết khấu thương mại, trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 của kỳ sau.

15. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là chi phí trực tiếp của khối lượng dịch vụ đã cung cấp, chi phí khác được tính vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn hàng bán.

16. Chi phí tài chính

Chi phí tài chính là những chi phí liên quan đến hoạt động tài chính gồm các khoản chi phí hoặc lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; 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 tỉ giá hối đoái

17. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Công ty.

18. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

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

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

20. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không qui định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: 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.
 - Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
 - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng mà Công ty giao dịch thanh toán.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng mà Công ty giao dịch thanh toán.
- Tài sản và nợ phải trả (cả khoản mục tiền tệ và phi tiền tệ) của cơ sở ở nước ngoài được qui đổi theo tỷ giá cuối kỳ;
- Vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu của cơ sở ở nước ngoài được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày góp vốn;
- Chênh lệch tỷ giá và chênh lệch đánh giá lại tài sản của cơ sở ở nước ngoài được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày đánh giá;
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của cơ sở ở nước ngoài phát sinh sau ngày đầu tư được qui đổi bằng cách tính toán theo các khoản mục của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- Lợi nhuận, cổ tức đã trả của cơ sở ở nước ngoài được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả lợi tức, cổ tức;
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được qui đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch/bình quân của kỳ kế toán do xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch;

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài được tổng hợp vào Báo cáo tài chính Hợp nhất được phân loại như là vốn chủ sở hữu cho đến khi thanh lý khoản đầu tư đó.

21. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

22. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (đơn vị tính: VNĐ)**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	3.799.310.685	4.144.687.784
Tiền gửi ngân hàng	93.131.585.880	63.536.117.894
Tiền đang chuyển	14.625.000.000	-
Các khoản tương đương tiền - tiền gửi có kỳ hạn < 3 tháng (*)	19.688.885.309	22.188.885.309
Cộng	131.244.781.874	89.869.690.988

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm	20.000.000.000	20.000.000.000
- Ngân hàng TMCP BIDV VN - CN Đắk Lắk	20.000.000.000	20.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương VN - CN Đắk Lắk	20.000.000.000	20.000.000.000
Số cuối năm	20.000.000.000	20.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu các bên liên quan	3.762.124.500	3.757.574.500
Công ty CP Cao su Daknoruco	4.550.000	
Công ty CP Chế biến gỗ Cao su Đắk Lắk	3.757.574.500	3.757.574.500
Phải thu các khách hàng khác	52.131.990.886	66.617.504.619
-WEBER AND SCHAEER GMBH & CO.KG	4.743.345.288	
-UKKO Corporation	-	10.451.663.860
-NC Group Pte. Ltd	1.666.325.760	4.574.627.108
-R1 International	3.563.239.680	21.372.718.645
-SriTrang	3.142.960.128	
-Công ty TNHH Chỉ sợi Nguyễn Phúc	-	2.066.770.728
- Công ty TNHH Jeon Kyung Vina	1.206.192.174	
-Công ty Cổ phần FURNIWEB Việt Nam	5.862.276.556	6.871.862.250
-Công ty TNHH TM&DV Sản Xuất Quán Quân	5.730.011.127	5.221.595.007
- Công ty TNHH Nông Nghiệp Nhất Thống	4.294.495.400	-
- Công ty TNHH Tuấn Hưng Tây Nguyên	1.822.674.160	-
- TEODORO GONZALEZ S.A	1.663.212.096	-
- Công ty TNHH Hà Phú Việt Nam	799.004.600	-
- Các khách hàng khác	17.638.253.917	16.058.267.021
Cộng	55.894.115.386	70.375.079.119

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Công ty CP Kỹ thuật cao su	-	-
Trả trước cho người bán khác	19.794.955.981	12.796.822.189
Công ty TNHH Trúc Phố	4.443.540.077	4.443.540.077
Công ty TNHH Cao su Thuận Lợi	-	2.341.250.000
Công ty TNHH Xây dựng Lê Vũ	1.176.293.056	-
Công ty TNHH SX TM DV Cao su Mai Vĩnh	-	-
Công Ty TNHH Sản Xuất Cao Su Liên Anh	2.856.800.000	
Công ty TNHH Cao su T2T	874.125.000	
Công Ty TNHH TM Và DV Trần Gia Group	2.496.550.000	
CEEBEE CHEMICALS SDN BHD	2.688.208.974	
Công ty TNHH dịch vụ kỹ thuật An Nguyễn	461.694.246	
Các đối tượng người bán khác	4.797.744.628	6.012.032.112
Cộng	19.794.955.981	12.796.822.189

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮC LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	-	-	-	-
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	5.316.598.320	1.026.820.349	4.216.007.392	1.026.820.349
- Phải thu nhân viên về BHXH	1.574.050.358	-	986.438.539	-
- Lãi dự thu của các Hợp đồng tiền gửi	533.725.000	-	449.320.307	-
- Công ty CP Nông Hữu Thuận Sinh	1.026.820.349	1.026.820.349	1.026.820.349	1.026.820.349
- Các đối tượng phải thu khác	2.182.002.613	-	1.753.428.197	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	18.000.000	-	3.000.000	-
Tạm ứng CBCNV	732.215.537	-	1.715.268.056	-
Cộng	6.066.813.857	1.026.820.349	5.934.275.448	1.026.820.349

6. Dự phòng nợ phải thu khó đòi**6a. Dự phòng nợ phải thu khó đòi ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số đầu năm	(10.934.514.145)	(10.934.514.145)
Tăng từ mua công ty con	-	-
Trích lập dự phòng	-	-
Số cuối năm	(10.934.514.145)	(10.934.514.145)

6b. Dự phòng nợ phải thu khó đòi dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số đầu năm	(2.033.886.896)	(2.089.228.982)
Trích lập dự phòng	-	-
Số cuối năm	(2.033.886.896)	(2.089.228.982)

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**7. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	6.218.156.600	-
Nguyên liệu, vật liệu	34.482.280.004	-	24.239.444.389	-
Công cụ, dụng cụ	4.452.210.077	-	2.938.201.675	-
Chi phí SXKD dở dang	37.092.150.009	-	23.343.337.206	-
Thành phẩm	102.141.558.998	(4.152.346.474)	103.598.176.157	-
Hàng hóa	188.266.542	-	214.101.613	-
Hàng gửi đi bán	287.793.530	-	1.764.964.091	-
Cộng	178.644.259.160	(4.152.346.474)	162.316.381.731	-

- Nguyên vật liệu là các loại thuốc bảo vệ thực vật, phân bón, các phụ gia dùng chế biến mủ cao su, các vật liệu dùng để đóng gói thành phẩm và một số vật liệu khác.
- Công cụ dụng cụ là các loại bảo hộ lao động, kiềng, chén hứng mủ, dây cột kiềng, dây hứng mủ.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là giá trị mủ nguyên liệu ở nhà máy chế biến tại 30/09/2021 chưa đưa vào sản xuất ra thành phẩm.
- Thành phẩm là các sản phẩm mủ cao su gồm mủ cốm các loại SVR5, SVR 10, SVR 20, SVR 3L, SVR CV60, Mủ nước latex HA, Mủ Skim block.
- Hàng hóa là mủ thành phẩm mua ngoài gồm mủ cốm SVR 10 và mủ Latex HA.
- Cuối kỳ, Công ty không có hàng tồn kho kém mất phẩm chất, ứ đọng tại ngày 30/09/2021.
- Tập đoàn không có hàng tồn kho thế chấp, cầm cố các khoản vay tại ngày 30/09/2021.

8. Chi phí trả trước ngắn hạn/dài hạn**8a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	-	17.853.333
Chi phí bảo hiểm	-	68.846.888
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	36.156.488	1.014.848
Cộng	36.156.488	87.715.069
Số liệu CDKT	36.156.488	87.715.069

8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chênh lệch giá trị quyền thuê đất theo định giá GTDN	5.662.695.944	5.843.578.799
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	5.094.761.305	6.029.956.042
Giá trị thương hiệu	1.600.348.893	2.788.868.859
Chi phí sửa chữa	5.643.082.742	5.640.200.016
Tiền thuê đất dự án trồng chuối	-	2.627.508.844
Chi phí khác chờ phân bổ	23.518.381.321	21.710.921.402
Cộng	41.519.270.205	44.641.033.962

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, Vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Vườn cây lâu năm	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá							
Số đầu năm	529.480.890.067	369.843.501.931	110.033.859.092	3.877.194.077	1.729.258.042.297	111.902.000	2.742.605.389.464
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-	-
Tăng trong kỳ	5.170.002.206	3.807.080.306	5.196.419.792	81.363.636	238.022.845.188	575.973.636	252.853.684.764
Giảm trong kỳ	(670.055.115)	(7.776.544.724)	(4.590.532.748)	(419.471.136)	(23.305.116.465)	-	(36.761.720.188)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	(17.582.014.193)	(7.406.580.565)	(3.266.712.820)	(68.932.725)	(112.226.462.475)	-	(140.550.702.778)
Số cuối kỳ	516.398.822.965	358.467.456.948	107.373.033.316	3.470.153.852	1.831.749.308.545	687.875.636	2.818.146.651.261
Khấu hao							
Số đầu kỳ	280.456.971.219	285.634.163.277	67.409.176.501	3.356.738.733	455.613.993.132	111.902.000	1.092.582.944.862
Phân loại lại	-	-	-	-	-	-	-
KH trong kỳ	27.476.912.344	18.564.490.609	9.290.713.076	272.483.714	87.702.321.089	11.612.371	143.318.533.203
Giảm trong kỳ	(616.347.042)	(6.901.716.486)	(4.571.744.748)	(419.394.701)	(61.627.706.913)	-	(74.136.909.890)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	(18.693.380.871)	(5.239.010.308)	(2.579.759.873)	(64.373.129)	(49.778.810.418)	-	(76.355.334.599)
Số cuối kỳ	298.657.805.671	305.654.197.270	76.675.372.142	3.406.281.441	445.553.995.177	135.126.742	1.130.082.778.444
Giá trị còn lại							
Số đầu kỳ	249.023.918.848	84.209.338.654	42.624.682.591	520.455.344	1.273.644.049.165	-	1.650.022.444.602
Số cuối kỳ	217.741.017.294	52.813.259.677	30.697.661.174	63.872.411	1.386.195.313.368	552.748.894	1.688.063.872.817

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021



CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**10. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất có thời hạn	Phần mềm máy tính	Hiện giá vườn cây cao su (*)	Giá trị chuyển giao công nghệ	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	6.182.310.849	2.067.596.658	91.571.179.501	300.000.000	99.821.087.008
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	(30.168.644.260)	-	(30.168.644.260)
Chênh lệch tỷ giá	-	-	(53.203.801)	-	(53.203.801)
Số cuối kỳ	6.182.310.849	2.067.596.658	61.349.331.440	300.000.000	69.599.238.947
Khấu hao					
Số đầu kỳ	381.165.357	1.885.000.921	393.638.481	50.000.000	2.709.804.759
KH trong kỳ	7.990.362	182.595.737	36.438.944	45.000.000	272.025.043
Chênh lệch tỷ giá	-	-	(39.902.851)	-	(39.902.851)
Số cuối kỳ	389.155.719	2.067.596.658	390.174.574	95.000.000	2.941.926.951
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	5.801.145.492	182.595.737	91.177.541.020	250.000.000	97.111.282.249
Số cuối kỳ	5.793.155.130	-	60.959.156.866	205.000.000	66.657.311.996

(*) Theo quy định tại Khoản 4, Điều 10 Thông tư 17/2015/TTLT/BNNPTNT-BTC thì giá trị hiện tại của giá trị thanh lý vườn cây cao su đang kinh doanh được ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Giá trị hiện tại của giá trị thanh lý vườn cây cao su đang kinh doanh không tiến hành trích khấu hao trong thời gian sử dụng vườn cây cao su kinh doanh và sẽ được trích khấu hao một lần tại thời điểm thanh lý vườn cây cao su.

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Vườn chuối trồng mới năm 2019	4.451.426.974	
Vườn chuối trồng mới năm 2020	3.943.506.546	
Vườn chuối trồng mới năm 2021	1.685.534.742	
Vườn dứa trồng mới năm 2021	395.276.069	
Chi phí SXKD dở dang dài hạn		4.559.788.911
Cộng	10.475.744.331	4.559.788.911

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tại Công ty mẹ	577.683.378.461	691.934.555.595
Nông trường Phú Xuân	254.040.971.251	265.383.905.214
Vườn cây cao su trồng năm 2012	-	23.208.419.155
Vườn cây cao su trồng năm 2013	-	9.462.676.410
Vườn cây cao su trồng năm 2014	-	4.335.256.497
Vườn cây cao su trồng năm 2015	64.651.646.085	60.436.971.322
Vườn cây cao su trồng năm 2016	89.968.035.943	83.435.795.361
Vườn cây cao su trồng năm 2017	45.881.201.887	40.997.708.880
Vườn cây cao su trồng năm 2018	32.216.051.185	27.951.288.150
Vườn cây cao su trồng năm 2019	15.195.647.926	12.478.848.267
Vườn cây cao su trồng năm 2020	4.106.881.532	3.076.941.172
Vườn cây cao su trồng năm 2021	2.021.506.693	-
Nông trường Cukpô	229.943.978.362	284.380.364.009
Vườn cây cao su trồng năm 2012	-	18.853.358.331
Vườn cây cao su trồng năm 2013	-	31.125.254.163
Vườn cây cao su trồng năm 2014	-	23.591.046.623
Vườn cây cao su trồng năm 2015	56.062.407.065	53.213.561.451
Vườn cây cao su trồng năm 2016	75.429.291.715	70.379.525.018
Vườn cây cao su trồng năm 2017	42.334.953.898	38.763.811.532
Vườn cây cao su trồng năm 2018	27.630.953.955	24.894.064.884
Vườn cây cao su trồng năm 2019	21.423.357.232	18.293.691.571
Vườn cây cao su trồng năm 2020	7.063.014.497	5.266.050.436
Nông trường 19/8	19.959.619.502	73.739.329.555
Vườn cây cao su trồng năm 2013	-	28.680.967.134
Vườn cây cao su trồng năm 2014	-	26.346.283.247
Vườn cây cao su trồng năm 2015	8.866.644.171	8.376.423.475
Vườn cây cao su trồng năm 2016	3.086.668.729	2.885.072.704
Vườn cây cao su trồng năm 2017	8.006.306.602	7.450.582.995
Chi phí xây dựng hàng rào nông trường 30/04 cũ	-	-
Nông trường Cuôđăng	34.537.304.064	19.346.282.610
Vườn cây cao su trồng năm 2017	10.048.210.239	9.071.469.344
Vườn cây cao su trồng năm 2020	14.094.403.228	10.274.813.266
Vườn cây cao su trồng năm 2021	10.394.690.597	-
Nông trường Cư Mgar	14.302.135.067	11.943.787.428
Vườn cây cao su trồng năm 2018	5.655.075.069	5.115.136.820
Vườn cây cao su trồng năm 2019	1.686.536.089	1.373.530.625
Vườn cây cao su trồng năm 2020	6.960.523.909	5.455.119.983
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Nông trường Cư Bao	23.783.095.318	36.721.682.367
Vườn chuối trồng năm 2019	-	12.268.958.599
Vườn mít trồng năm 2019	9.957.421.902	7.801.619.733
Cây cau (18.250 cây)	301.592.381	239.833.640
Chanh dây trồng năm 2019	-	-
Vườn sầu riêng trồng năm 2019	13.325.536.185	10.728.764.132
Cây keo chắn gió (28.000 cây)	198.544.850	177.548.920
Vườn chuối trồng năm 2020	-	4.521.603.689
Vườn ươm dứa năm 2020	-	983.353.654
Hệ thống tưới nhỏ giọt vườn ươm dứa	-	-
Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản khác	1.116.274.897	419.204.412
Chi phí tư vấn, thiết kế	-	77.630.909
Chi phí sửa chữa khác	1.116.274.897	341.573.503

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang (tiếp theo)**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tại Công ty CP Cao su Daknoruco	29.906.790.485	31.563.257.048
Vườn cao su trồng mới 2021	513.891.495	
Vườn cao su trồng mới 2020	2.505.935.024	2.192.513.379
Vườn cao su trồng mới 2019	3.499.403.896	3.225.873.777
Vườn cao su trồng mới 2018	4.030.771.670	3.790.812.623
Vườn cao su trồng mới 2017	4.816.715.545	4.568.538.123
Vườn cao su trồng mới 2016	5.655.662.804	5.383.104.379
Vườn cao su trồng mới 2015	4.921.900.305	4.551.256.378
Vườn cao su trồng mới 2014	3.663.102.391	3.482.280.679
Vườn cây cao su trồng năm 2013	-	4.059.188.219
Trụ sở văn phòng Công ty	153.245.455	153.245.455
Chi phí lập dự án tái canh cao su	146.161.900	156.444.036
Tại Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk (*)	23.243.363.460	59.214.084.846
Vườn cao su	10.643.133.742	51.487.976.073
Vườn chuối, sầu riêng	12.511.904.648	7.496.357.678
Đầu tư khác	88.325.070	229.751.095
Tại Công ty TNHH Phát triển Cao su	44.843.437.357	75.602.478.131
Chi phí cao su KTCB năm 2010 (*)	8.721.174.690	13.738.998.571
Chi phí cao su KTCB năm 2011 (*)	29.132.131.345	47.189.479.849
Chi phí cao su KTCB năm 2012 (*)	448.077.071	5.442.563.586
Chi phí cao su KTCB năm 2013 (*)	5.720.098.530	8.399.075.901
Đường lô và đường giao thông	821.955.720	832.360.223
Cộng	675.676.969.763	858.314.375.620

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	272.041.496	2.347.520.047
- Công ty CP Kỹ thuật cao su	272.041.496	2.347.520.047
Phải trả các người bán khác	27.131.120.717	32.752.091.402
- Công ty CP Tổng công ty Sông Gianh tại Đắk Lắk	-	-
- Công ty TNHH MTV Cao su Chư Prông	-	3.944.585.000
- Công ty TNHH SX TM DV 999	-	238.487.695
- Công ty cổ phần thương mại In Nông nghiệp	346.158.783	-
- Công ty TNHH MTV Quế Lâm Phương Nam	4.248.893.000	-
- Công ty TNHH Cơ Điện Máy Trường An	390.127.000	-
- Công ty TNHH TMSX và XNK Duy Anh	2.791.728.140	-
- Công ty TNHH TM Hưng Phát Thành	3.576.760.000	1.728.177.000
- Các Công ty tại DRI	4.195.798.323	-
- Các đối tượng người bán khác	11.581.655.471	26.840.841.707
Cộng	27.403.162.213	35.099.611.449

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	-	441.848.400
Công ty CP Cao su Thái Dương	-	441.848.400
Người mua trả tiền trước là các khách hàng khác	27.663.847.821	37.455.562.991
Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Nguyễn Hoàng (NHG)	10.000.000.000	10.000.000.000
Công ty TNHH MTV TMDV Gia Phước	-	15.414.465.000
Công ty TNHH MTV Minh Tân Gia Lai	1.143.360.000	5.400.000.000
Premium Commodities SDN BHD	-	2.187.325.758
Công ty TNHH Chế biến thực phẩm hàng ngày đà lạt	2.131.391.250	-
ELASTEKS ELASTIK IPLIKLER SAN. VE TIC.A.S.	2.687.417.374	-
RUIAN RUIHONG IMP & EXP TRADING CO., LTD	3.393.047.551	-
RUIAN GAOTAI TRADING CO.,LTD. (TQ)	2.170.858.315	-
LADOTEKSTIL SANYI VE TICARET LIMITED -	-	-
Công ty TNHH Cao Su T2T	1.512.511.560	-
Các khách hàng khác	4.625.261.771	4.453.772.233
Cộng	27.663.847.821	37.897.411.391

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp				Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	458.003.726	7.482.150.691	5.683.933.489	-	-	2.256.220.928
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	13.433.930.399	33.434.394.005	29.188.256.365	(2.968.077.777)	-	14.711.990.262
Thuế thu nhập cá nhân	-	752.311.048	4.076.385.115	4.603.557.856	710.685.651	-	935.023.086
Thuế tài nguyên	-	590.634	34.419.617	32.461.203	-	-	3.349.920
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	16.264.912	-	19.494.902.714	2.158.581.016	-	-	17.320.056.786
Thuế nhà đất	-	-	-	-	-	12.962.141	-
Các loại thuế khác	-	8.539.813	26.839.958	27.881.997	-	-	7.497.774
Phí và lệ phí	-	1.721.487.670	2.308.546.622	4.030.034.252	-	-	40
Cộng	16.264.912	16.374.863.290	66.857.638.722	45.724.706.178	(2.257.392.126)	12.962.141	35.234.138.796

Số thuế phải nộp của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi và điều chỉnh khi có quyết định của Cơ quan thuế.

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho các hoạt động áp dụng mức thuế suất theo quy định hiện hành.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Tập đoàn phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các công ty trong Tập đoàn được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021 có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Các loại thuế khác

Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định.

16. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Chi phí phân bón	8.854.275.212	4.926.755.805
- Trích trước chi phí lãi vay	2.349.148.662	2.654.161.387
- Trích trước chi phí triển khai dự án ở các nông trường	-	1.910.368.127
- Chi phí cây giống cao su	1.888.520.000	-
- Chi phí kiểm toán	239.090.909	318.181.818
- Chi phí phải trả khác	1.097.102.244	1.917.756.269
Cộng	14.428.137.027	11.727.223.406

17. Phải trả ngắn hạn khác**17a. Ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải trả các đối tượng khác</i>	<i>71.097.572.368</i>	<i>68.510.955.947</i>
Phải trả về cổ phần hóa	49.446.403.457	49.446.403.457
Kinh phí công đoàn	2.685.974.735	2.803.965.475
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	8.821.103.597	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	398.038.315
Ban quản lý các dự án huyện Cư Kuin	324.297.545	1.000.000.000
Ủy ban Nhân dân huyện Krông Buk	500.000.000	500.000.000
Trợ cấp thôi việc	4.178.208.492	5.281.236.781
Đền bù cây cao su	-	-
Các khoản phải trả khác	5.141.584.542	9.081.311.919
Cộng	71.097.572.368	68.510.955.947

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**17b. Dài hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải trả các đối tượng khác	75.556.071.518	73.967.108.422
- Quỹ khen thưởng phúc lợi phải trả cho NLD	54.655.211.872	54.655.211.872
- Công ty cổ phần nông sản Sài Gòn - Ban Mê	1.968.800.000	1.968.800.000
- Cơ sở kinh doanh nông sản Văn Hùng	1.154.600.000	1.154.600.000
- Công ty TNHH Chế biến Thực phẩm hàng ngày Đà Lạt	4.235.450.000	4.235.450.000
- Công ty TNHH Nông nghiệp Lâm Phong	1.747.310.000	1.747.310.000
- Nguyễn Độ	1.173.920.000	1.173.920.000
- Các đối tượng khác	10.620.779.646	9.031.816.550
Cộng	75.556.071.518	73.967.108.422

18. Vay và nợ thuê tài chính**18a. Ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	288.323.163.522	288.323.163.522	311.196.860.001	311.196.860.001
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Lào	59.727.637.944	59.727.637.944	89.582.042.044	89.582.042.044
- Ngân hàng TMCP Phát triển thành phố HCM - CN Đắk Lắk	20.000.000.000	20.000.000.000	25.000.000.000	25.000.000.000
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam - CN Đắk Lắk	69.898.481.000	69.898.481.000	69.747.562.000	69.747.562.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Đắk Lắk	89.951.839.596	89.951.839.596	99.921.297.000	99.921.297.000
- Ngân hàng Việt Lào	17.074.870.966	17.074.870.966	18.797.207.686	18.797.207.686
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Tân Lập Bắc Đắk Lắk	2.119.966.311	2.119.966.311	1.100.000.000	1.100.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đắk Lắk	7.050.367.705	7.050.367.705	7.048.751.271	7.048.751.271
- Công ty CP đầu tư cao su Đắk Lắk	22.500.000.000	22.500.000.000		
Vay dài hạn đến hạn trả	82.238.957.837	82.238.957.837	113.973.180.839	113.973.180.839
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lào	13.314.444.502	13.314.444.502	59.094.608.611	59.094.608.611
- Ngân hàng Việt Lào	2.733.263.335	2.733.263.335	3.032.572.228	3.032.572.228
- Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Đắk Lắk	66.191.250.000	66.191.250.000	51.846.000.000	51.846.000.000
Cộng	370.562.121.359	370.562.121.359	425.170.040.840	425.170.040.840

- Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đắk Lắk theo hợp đồng tín dụng hạn mức số Số HĐ 01/2020/717996/HĐTD ký ngày 09/11/2020. Mục đích vay là bổ sung

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất vay tùy từng thời điểm nhận nợ, thời hạn vay dưới 12 tháng. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ vườn cây cao su tại Nông trường cao su Cư Mgar, Nông trường cao su 19/8 và Nông trường cao su Phú Xuân. (Xem thuyết minh số V.10 và V.12)

- Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đắk Lắk theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 20.38.0039/2019-HĐCVHM/NHCT502-CAOSUDAKLAK ngày 13/10/2020. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất vay tùy từng thời điểm nhận nợ, thời hạn vay dưới 12 tháng. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ vườn cây cao su tại Nông trường cao su Cư Kpô, Nông trường cao su Cuôr Đăng. (Xem thuyết minh số V.10 và V.12)

- Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Phát triển thành phố Hồ Chí Minh – Chi nhánh Đắk Lắk theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 43993/20MN/HĐTD ngày 18/12/2020. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất vay tùy từng thời điểm nhận nợ, thời hạn vay dưới 12 tháng. Tài sản thế chấp tiền vay là cổ phiếu Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk (Mã DRI).

- Ngày 30/07/2019 Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk ký kết hợp đồng tín dụng hạn mức số 45/HĐ-LVB/2019, hạn mức tín dụng 40.000.000.000 LAK để bổ sung vốn lưu động, thay thế cho hợp đồng số 37/HĐTD.LVB.CPS ngày 22/05/2018. Thời hạn vay 12 tháng, lãi suất theo mức lãi suất áp dụng của LaoVietBank trong từng thời kỳ, thể hiện trong bản kê rút vốn từng lần cụ thể. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 603 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 05 tháng 8 năm 2010 và tài sản gắn liền trên đất, Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 291 và 293 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 31 tháng 3 năm 2009 cùng với tài sản gắn liền trên đất, Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất theo Giấy phép cấp quyền sử dụng đất Nhà nước số 03/2009 do Cơ quan quản lý đất đai tỉnh Champasak cấp ngày 24/08/2009 và một số tài sản là máy móc thiết bị chế biến mủ theo Biên bản định giá số 93/BBĐG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018. Cụ thể như sau:

+ Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 50-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

Phụ lục 01.50: 113ha

Phụ lục 02.50: 372ha

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 291 và 293 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 31 tháng 3 năm 2009 cùng với tài sản gắn liền trên đất)

+ Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 51-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 603 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 05 tháng 8 năm 2010 và tài sản gắn liền trên đất)

+ Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 52-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

(một số tài sản là máy móc thiết bị chế biến mủ theo Biên bản định giá số 93/BBĐG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018)

+ Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 42-2014/LVB.CPS ngày 05/05/2015

(Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất theo Giấy phép cấp quyền sử dụng đất Nhà nước số 03/2009 do Cơ quan quản lý đất đai tỉnh Champasak cấp ngày 24/08/2009).

- Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk ký kết hợp đồng vay với hạn mức 50 tỷ LAK tại Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào theo hợp đồng tín dụng số 54/2019/HĐTD-HM/CPS ngày 07 tháng 10 năm 2019 để bổ sung vốn lưu động với lãi suất ban đầu 6% /năm (lãi suất sẽ điều chỉnh định kỳ theo thông báo của Ngân hàng). Thời hạn vay 8 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản là quyền thuê, quyền khai thác trên toàn bộ diện tích và tài sản trên đất tại Nông trường 2 (bao gồm toàn bộ vườn cây cao su, cà phê, hệ thống hạ tầng và các công trình liên quan diện tích 2.123,64 ha), một phần diện tích nông trường 4 (1.878 ha) một phần nông trường 1 (2.192 ha) và một phần nông trường 3 (966 ha).

- Hợp đồng tín dụng kiêm hợp đồng cầm cố Giấy tờ có giá/thẻ tiết kiệm, kiêm biên bản định giá ngày 15/10/2020, hạn mức tín dụng: 3.300.000.000 VND, thời hạn vay: 9 tháng, lãi suất vay: 9%/năm. Mục

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

đích sử dụng: bổ sung vốn lưu động, tài sản thế chấp: số tiết kiệm 5 tỷ đồng thuộc sở hữu của Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk.

18b. Dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn	404.470.968.827	404.470.968.827	468.198.956.694	468.198.956.694
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Lào	205.701.059.596	205.701.059.596	257.483.382.590	257.483.382.590
- Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Đắk Lắk	133.386.500.000	133.386.500.000	172.271.000.000	172.271.000.000
- Vay dài hạn của Cán bộ công nhân viên	53.791.879.073	53.791.879.073	26.370.966.370	26.370.966.370
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Đắk Lắk	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
- Ngân hàng Việt Lào	8.591.530.158	8.591.530.158	9.073.607.734	9.073.607.734
Cộng	404.470.968.827	404.470.968.827	468.198.956.694	468.198.956.694
Trong đó				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	82.238.957.837	82.238.957.837	113.973.180.839	113.973.180.839
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	322.232.010.990			354.225.775.855

Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Đắk Lắk theo các Hợp đồng tín dụng trung – dài hạn cụ thể là:

- Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số DAL.BĐDN.01.230114 ngày 10/02/2014 và hợp đồng sửa đổi bổ sung số DAL.BĐDN.01.230114/SĐBS-01 ngày 16/10/2014. Thời hạn vay từ ngày 10/02/2014 đến ngày 10/11/2023. Lãi suất vay theo quy định tại thời điểm giải ngân. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ TS gắn liền với đất + tài sản gắn liền với đất của khu Khách sạn 4 sao (Xem thuyết minh số V.9 và V.11).
- Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số DAL.BĐDN.02.230114 ngày 28/03/2014 và hợp đồng sửa đổi bổ sung số DAL.BĐDN.02.230114/SĐBS-01 ngày 16/10/2014. Thời hạn vay từ ngày 28/03/2014 đến ngày 20/12/2023. Lãi suất vay theo quy định tại thời điểm giải ngân. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ TS gắn liền với đất khu văn phòng công ty 3,6 ha (Xem thuyết minh số V.9 và V.11).
- Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số DL.DN.03190908 ngày 06/10/2008 và hợp đồng sửa đổi bổ sung số DL.DN.03190908/SĐBS-01 ngày 16/10/2014. Thời hạn vay từ ngày 06/10/2008 đến ngày 06/10/2023. Lãi suất vay theo quy định tại thời điểm giải ngân. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ TS gắn liền với đất Nông trường Cao su Cư Bao (Xem thuyết minh số V.9 và V.11).
- Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số DAL.DN.05080610 ngày 15/07/2010 và phụ lục hợp đồng số DAL.DN.05080610/PL-01 ngày 10/06/2013. Thời hạn vay từ ngày 15/07/2010 đến ngày 15/07/2023. Lãi suất vay theo quy định tại thời điểm giải ngân. Tài sản thế chấp tiền vay là toàn bộ TS gắn liền với đất Nông trường Cao su 19/8 (Xem thuyết minh số V.9 và V.11).
- Vay dài hạn cán bộ công nhân viên theo quyết định số 126/QĐ-CT ngày 29/03/2013 không quy định thời hạn vay cụ thể. Mục đích vay là để cho Công ty CP Chỉ thun Cao su Đắk Lắk (nay là Công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk mượn) phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, lãi suất vay tính theo lãi suất ngân hàng tại từng thời điểm.
- Ngày 30/7/2019 Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số 46/HĐ-LVB/2019, hạn mục tín dụng 729.186 USD với mục đích xây dựng cải tạo, nâng cấp hệ thống xử lý nước lý nước thải nhà máy chế biến mủ cao su Daklaoruco. Thời gian rút vốn 6 tháng kể từ ngày ký hợp đồng tín dụng, thời gian cho vay 5 năm, kể từ ngày giải ngân đầu tiên, thời gian trả nợ là 5 năm. Lãi suất kể từ ngày giải ngân là 10,5%/năm đối với

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

kỳ đầu tiên, sáu các kỳ tiếp theo áp dụng bằng lãi suất thả nổi, lãi suất được điều chỉnh 6 tháng 1 lần. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tại điều 9 của hợp đồng 46/HĐ-LVB/2019. Ngoài ra, một số khoản thế chấp bổ sung như sau:

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 50-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

Phụ lục 01.50: 113ha

Phụ lục 02.50: 372ha

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 291 và 293 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 31 tháng 3 năm 2009 cùng với tài sản gắn liền trên đất)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 51-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 603 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 05 tháng 8 năm 2010 và tài sản gắn liền trên đất)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 52-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

(một số tài sản là máy móc thiết bị chế biến mủ theo Biên bản định giá số 93/BBDG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 42-2014/LVB.CPS ngày 05/05/2015

(Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất theo Giấy phép cấp quyền sử dụng đất Nhà nước số 03/2009 do Cơ quan quản lý đất đai tỉnh Champasak cấp ngày 24/08/2009).

- Ngày 29 tháng 3 năm 2014, Công ty ký hợp đồng vay dài hạn với Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam - Chi nhánh Lào hợp đồng vay dài hạn số 06/HĐTD/2014/KHDN với tổng giá trị 160.000.000.000 LAK, lãi suất 6,5%/năm (vay USD) và 11%/năm (vay LAK) để “trả nợ công ty mẹ đã đầu tư vào dự án phát triển cao su, cà phê, điều của Công ty TNHH Cao su Đăklăk tại các tỉnh Nam Lào”, thời hạn vay 11 năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản là quyền thuê, quyền khai thác trên toàn bộ diện tích và tài sản trên đất tại Nông trường 2 (bao gồm toàn bộ vườn cây cao su, cà phê, hệ thống hạ tầng và các công trình liên quan diện tích 2.123,64 ha), một phần diện tích nông trường 4 (1.878 ha) một phần nông trường 1 (2.192 ha) và một phần nông trường 3 (966 ha).

19. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	25.864.696.665	37.618.587.551
Quỹ thưởng ban quản lý, điều hành	14.923.990.205	962.994.799
Cộng	<u>40.788.686.870</u>	<u>38.581.582.350</u>

5829
TY
HÂN
SU
LẮK
T-1

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. Vốn chủ sở hữu**20a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của CĐ không kiểm soát	Cộng
Số dư tại 01/01/2020	1.558.000.000.000	(32.158.008.552)	5.443.978.289	105.765.384.427	293.930.434.848	1.930.981.789.012
Tăng trong kỳ	-	-	12.779.903.293	(14.848.563.329)	(2.510.714.527)	(4.579.374.563)
Giảm do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại	-	-	-	(135.592.076)	-	(135.592.076)
Giảm trong kỳ	-	(2.353.879.669)	-	(665.983.607)	(10.339.140.000)	(13.359.003.275)
Trích lập quỹ trong năm	-	-	-	(32.791.502.461)	(1.510.130.853)	(34.301.633.314)
CLTG do chuyển đổi báo cáo	-	(9.189.434.361)	-	-	(12.257.863.174)	(21.447.297.535)
Số dư tại 30/09/2020	1.558.000.000.000	(43.701.322.582)	18.223.881.582	58.581.073.109	267.768.840.323	1.858.872.472.433
Số dư tại 01/01/2021	1.558.000.000.000	(51.690.987.999)	17.939.171.577	98.899.994.328	273.837.876.228	1.896.986.054.134
Tăng trong kỳ	-	-	9.016.415.685	75.396.334.448	22.104.780.681	106.517.530.814
Giảm trong kỳ	-	(70.825.288)	-	-	(14.580.066.550)	(14.650.891.838)
Trích lập quỹ trong kỳ	-	-	-	(25.823.926.615)	(17.501.193.626)	(43.325.120.241)
CLTG do chuyển đổi báo cáo	-	(35.545.902.682)	-	-	-	(35.545.902.682)
Số dư tại 30/09/2021	1.558.000.000.000	(87.307.715.969)	26.955.587.262	148.472.402.161	263.861.396.733	1.909.981.670.187

20b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Ủy ban Nhân dân Tỉnh Đắk Lắk	1.541.416.000.000	1.541.416.000.000
Các cổ đông khác	16.584.000.000	16.584.000.000
Cộng	1.558.000.000.000	1.558.000.000.000

20c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	1.558.000.000.000	1.558.000.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	1.558.000.000.000	1.558.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**20d. Cổ phiếu**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	155.800.000	155.800.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	155.800.000	155.800.000
- Cổ phiếu thường	155.800.000	155.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu thường	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	155.800.000	155.800.000
- Cổ phiếu thường	155.800.000	155.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

20e. Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát thể hiện phần quyền lợi của các cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của công ty con. Tình hình biến động lợi ích của cổ đông không kiểm soát như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số đầu năm	273.837.876.228	293.930.434.848
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	22.104.780.681	(7.324.892.226)
Giảm do lỗ CLTG chuyển đổi BCTC của công ty con	-	-
Giảm do chia cổ tức, lợi nhuận năm trước	(7.207.235.000)	(559.140.000)
Giảm do chia cổ tức, lợi nhuận năm nay	(7.372.831.550)	
Giảm do trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi và chi khác	(17.501.193.626)	(12.208.526.394)
Số cuối kỳ	<u><u>263.861.396.733</u></u>	<u><u>273.837.876.228</u></u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT (đơn vị tính: VND)**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Doanh thu bán mủ cao su	283.955.063.461	203.665.007.603
Doanh thu dịch vụ nhà hàng, nhà nghỉ, du lịch	533.582.048	3.498.640.218
Doanh thu sản phẩm chỉ thun, vật tư khác	81.910.220.292	32.562.454.444
Doanh thu bán chuối, chanh dây, điều	8.368.886.680	14.586.225.472
Doanh thu cho thuê đất trồng xen	9.467.131.599	6.567.867.272
Doanh thu hoạt động khác	23.400.000	249.467.603
Cộng	384.258.284.080	261.129.662.612

2. Giá vốn hàng bán

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Giá vốn bán mủ cao su	213.578.033.164	192.223.059.082
Giá vốn dịch vụ nhà hàng, nhà nghỉ, du lịch	2.509.062.339	5.324.501.945
Giá vốn thành phẩm sợi chỉ thun	75.281.054.339	32.632.621.347
Giá vốn bán chuối, chanh dây, điều	9.162.469.050	17.611.561.672
Giá vốn hoạt động khác	23.400.000	126.616.460
Giá vốn cho thuê đất trồng xen	126.023.422	
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(3.199.188.418)
Cộng	300.680.042.314	244.719.172.088

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	416.557.568	598.693.007
Lãi CLTG đánh giá lại cuối kỳ	-	146.726.194
Cổ tức, lợi nhuận được chia	375.000.000	1.040.983.607
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	5.064.877.816	1.961.266.868
Lãi đầu tư cao su liên kết	2.169.972.609	4.522.758.959
Doanh thu hoạt động tài chính khác	1.028.004.753	-
Cộng	9.054.412.746	8.270.428.635

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

4. Chi phí tài chính

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Chi phí lãi vay	12.182.798.343	5.807.881.156
Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	22.803.411.451	22.422.765.854
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính	-	(42.463.535)
Lỗi do bán khoản đầu tư dài hạn	-	-
Lỗi chênh lệch tỷ giá cuối kỳ	-	-
Chi phí tài chính khác	128.006.531	1.087.926.471
Cộng	35.114.216.325	29.276.109.946

5. Chi phí bán hàng

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Chi phí nhân viên	573.414.197	1.577.976.598
Chi phí nhiên liệu, vật liệu	2.968.355.858	788.752.178
Chi phí nhân viên bán hàng	-	235.804.748
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	80.181.794	9.018.379.376
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.006.190.556	682.594.976
Chi phí khác bằng tiền	4.841.398.327	-
Cộng	15.469.540.732	12.303.507.876

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	4.542.888.545	3.432.178.450
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.480.902.870	1.910.119.476
Chi phí khấu hao TSCĐ	573.279.979	721.060.090
Dự phòng phải thu khó đòi	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	389.749.299	828.438.729
Chi phí bằng tiền khác	1.114.439.300	2.011.831.804
Cộng	8.101.259.993	8.903.628.549

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

7. Thu nhập khác

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Thu nhập từ bồi thường, đền bù tài sản, đất	69.610.300	7.738.736.020
Thu từ thanh lý tài sản cố định	6.004.299.737	29.664.669.690
Thu tiền cho thuê mặt bằng quán cà phê	25.834.461	69.888.295
Thu nhập khác	1.255.152.479	1.023.129.024
Cộng	7.354.896.977	38.496.423.029

8. Chi phí khác

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
Chi phí vườn cây bị thu hồi bồi thường	-	-
Các khoản phạt và truy thu thuế	-	-
Chi phí điện cho thuê nhà, mặt bằng	575.889.824	-
Vật tư hàng hóa hết hạn sử dụng	-	-
Chi phí khác	1.410.606.470	1.142.202.108
Cộng	1.986.496.294	1.142.202.108

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý này năm nay	Quý này năm trước
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	25.854.923.613	4.922.035.672
- Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
- LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	25.854.923.613	4.922.035.672
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)	155.800.000	155.800.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng /cổ phiếu) (*)	166	32

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐẮK LẮK

Số 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30/09/2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (đơn vị tính: VNĐ)

1. Tiền thu từ đi vay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	423.076.841.795	468.734.267.824
Cộng	423.076.841.795	468.734.267.824
2. Tiền trả nợ gốc vay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý
Tiền chi các khoản đi vay theo kế ước thông thường	608.468.401.483	610.627.824.326
Cộng	608.468.401.483	610.627.824.326

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Số liệu so sánh

Là số liệu trên báo cáo tài chính Hợp nhất quý 3/2020 kết thúc ngày 30/09/2020 do Công ty cổ phần cao su Đắk Lắk lập ngày 26/10/2020 và báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 kết thúc ngày 31/12/2020 do Công ty cổ phần cao su Đắk Lắk lập ngày 29/03/2021 và đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt tại Đà Nẵng.

2. Khả năng hoạt động kinh doanh liên tục

Không có những yếu tố đưa đến sự nghi ngờ về khả năng hoạt động kinh doanh liên tục của Công ty và các biện pháp, cam kết đảm bảo cho sự hoạt động trong thời gian tới của Công ty.

3. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

Đắk Lắk, ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

LÊ THANH BÌNH

NGUYỄN TRẦN GIANG

BÙI QUANG NINH