

# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán  
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020



## MỤC LỤC

|   | Trang   |
|---|---------|
| <b>BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ</b>                | 01 - 03 |
| <b>BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP</b>                    | 04 - 05 |
| <b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN</b> |         |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất                       | 06 - 09 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất       | 10      |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất                 | 11 - 12 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất              | 13 - 37 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮC LẮK  
30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Hội đồng quản trị hân hạnh đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắc Lắc (công ty mẹ), Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI (công ty con) và Công ty TNHH Cao su Đắc Lắc (công ty con) (gọi chung là "Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.

## 1. Thông tin chung

### Công ty mẹ

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắc Lắc ("Công ty mẹ") hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6001271719, đăng ký lần đầu ngày 24 tháng 02 năm 2012 và đăng ký thay đổi lần thứ 07 ngày 29 tháng 9 năm 2015 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp.

### Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp:

| Cổ đông                        | Vốn góp (VND)          | Tỷ lệ (%)     |
|--------------------------------|------------------------|---------------|
| Công ty Cổ phần Cao su Đắc Lắc | 487.500.000.000        | 66,60         |
| Cổ đông khác                   | 244.500.000.000        | 33,40         |
| <b>Cộng</b>                    | <b>732.000.000.000</b> | <b>100,00</b> |

### Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
Điện thoại : (84-0262) 3867676  
Fax : (84-0262) 3865303  
E-mail : dri@dakruco.com  
Mã số thuế : 6001271719

Cổ phiếu của Công ty mẹ được giao dịch trên sàn giao dịch trên thị trường UPCoM với mã chứng khoán là DRI và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 23 tháng 5 năm 2017.

Hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: trồng cây cao su; hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; khai thác và thu gom than bùn, sản xuất phân bón và hợp chất nitơ; bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trụ gỗ, tre, nứa) và động vật sống; bán buôn cà phê; trồng rừng và chăm sóc rừng lấy gỗ; bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; hoạt động tư vấn quản lý; buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng khác; kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; buôn bán vải, hàng may sẵn, giày dép; khai thác đá, cát sỏi, đất sét; hoạt động môi giới nông nghiệp, tư vấn bán hàng.

### Công ty con

| Tên công ty                                | Địa chỉ trụ sở chính  | Giấy phép thành lập                 | Tỷ lệ sở hữu |
|--|---|-------------------------------------|--------------|
| Công ty TNHH Cao su Đắc Lắc                | bản Tha Luông, huyện Păkxe, tỉnh Chămpasăk, Lào                         | 111/UBH ngày 6 tháng 12 năm 2004    | 100%         |
| Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI | 59 Cao Thắng, P. Tân An, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk | 6001605111 ngày 01 tháng 3 năm 2018 | 80,77%       |

## 2. Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát của Công ty mẹ trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

### Hội đồng quản trị

| Họ và tên             | Chức vụ      | Ngày bổ nhiệm        |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| Ông Nguyễn Viết Tường | Chủ tịch     | 16 tháng 9 năm 2015  |
| Ông Bùi Quang Ninh    | Phó Chủ tịch | 24 tháng 10 năm 2012 |
| Ông Nguyễn Trần Giang | Thành Viên   | 05 tháng 4 năm 2019  |
| Bà Nguyễn Kim Hoa     | Thành Viên   | 24 tháng 10 năm 2012 |

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK  
30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

| Họ và tên         | Chức vụ    | Ngày bổ nhiệm       |
|-------------------|------------|---------------------|
| Ông Lê Thanh Cần  | Thành Viên | 15 tháng 4 năm 2017 |
| Ông Nguyễn Minh   | Thành Viên | 15 tháng 4 năm 2017 |
| Bà Nguyễn Thị Hải | Thành viên | 15 tháng 4 năm 2017 |

**Ban kiểm soát**

| Họ và tên             | Chức vụ    | Ngày bổ nhiệm        |
|-----------------------|------------|----------------------|
| Ông Nguyễn Thạch Hoàn | Trưởng ban | 24 tháng 10 năm 2012 |
| Ông Phan Thanh Tân    | Thành viên | 26 tháng 9 năm 2013  |
| Ông Nguyễn Văn Thảo   | Thành viên | 05 tháng 4 năm 2019  |

**Ban Tổng Giám đốc**

| Họ và tên         | Chức vụ           | Ngày bổ nhiệm       |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| Ông Lê Thanh Cần  | Tổng Giám đốc     | 16 tháng 9 năm 2017 |
| Bà Nguyễn Thị Hải | Phó Tổng Giám đốc | 15 tháng 5 năm 2013 |

**Người đại diện theo pháp luật**

Người đại diện theo pháp luật của Công ty mẹ trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Nguyễn Viết Tượng – Chủ tịch Hội đồng quản trị.

**3. Đánh giá tình hình kinh doanh**

Kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 và tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

**4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

**5. Kiểm toán viên**

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Tập đoàn.

**6. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất**

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán.
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng.
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất.
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK  
30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Tập đoàn với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

**7. Phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất**

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Hội đồng quản trị,



*Nguyễn Việt Tượng*  
NGUYỄN VIỆT TƯỢNG  
Chủ tịch HĐQT

Đắk Lắk, ngày 15 tháng 3 năm 2021



Số: 171/2021/BCKTHN-HCM.00895

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ Đông, Hội Đồng Quản Trị Và Ban Tổng Giám Đốc  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk ("Công ty") và các công ty con (gọi chung là "Tập đoàn"), được lập ngày 21 tháng 01 năm 2021, từ trang 06 đến trang 37, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ Chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Tập đoàn liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Tập đoàn. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

### Vấn đề cần nhấn mạnh

Không phủ nhận ý kiến nêu trên, chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến mục 8.4 của Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, Số dư Nợ ngắn hạn đã vượt quá Tài sản ngắn hạn là 82.423.212.014 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2020 là 96.586.239.642 VND). Yếu tố này có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Tập đoàn. Tuy nhiên, cổ đông chiến lược của Công ty mẹ sẽ tiếp tục cung cấp các hỗ trợ tài chính cần thiết nhằm giúp Tập đoàn có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn, duy trì sự tồn tại và hoạt động liên tục của Tập đoàn trong một tương lai có thể dự kiến trước được. Do vậy, Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 vẫn được lập dựa trên giả thiết Tập đoàn hoạt động kinh doanh liên tục.



**PHAN THỊ MỸ HUỆ**  
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0536-2018-009-1  
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM  
TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 3 năm 2021

**TRẦN THỊ LAN**  
Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 4157-2018-009-1

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 12 năm 2020

|  | Mã số      | Thuyết minh | 31/12/2020<br>VND      | 01/01/2020<br>VND      |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>TÀI SẢN</b>                                   |            |             |                        |                        |
| <b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                          | <b>100</b> |             | <b>149.399.427.572</b> | <b>119.143.398.832</b> |
| <b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>        | <b>110</b> | 5.1         | <b>32.171.593.506</b>  | <b>55.231.618.683</b>  |
| Tiền   | 111        |             | 20.171.593.506         | 30.231.618.683         |
| Các khoản tương đương tiền                       | 112        |             | 12.000.000.000         | 25.000.000.000         |
| <b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>                 | <b>120</b> |             | -                      | -                      |
| Chứng khoán kinh doanh                           | 121        |             | -                      | -                      |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh         | 122        |             | -                      | -                      |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                  | 123        |             | -                      | -                      |
| <b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>               | <b>130</b> |             | <b>48.791.772.665</b>  | <b>12.465.695.304</b>  |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng                 | 131        | 5.2         | 40.908.640.309         | 8.961.212.100          |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn                 | 132        | 5.3         | 7.104.422.915          | 1.935.054.818          |
| Phải thu nội bộ ngắn hạn                         | 133        |             | -                      | -                      |
| Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134        |             | -                      | -                      |
| Phải thu về cho vay ngắn hạn                     | 135        |             | -                      | -                      |
| Phải thu ngắn hạn khác                           | 136        | 5.4         | 778.709.441            | 1.569.428.386          |
| Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi               | 137        |             | -                      | -                      |
| Tài sản thiếu chờ xử lý                          | 139        |             | -                      | -                      |
| <b>Hàng tồn kho</b>                              | <b>140</b> |             | <b>66.293.631.879</b>  | <b>48.085.074.185</b>  |
| Hàng tồn kho                                     | 141        | 5.5         | 66.293.631.879         | 48.085.074.185         |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho                   | 149        |             | -                      | -                      |
| <b>Tài sản ngắn hạn khác</b>                     | <b>150</b> |             | <b>2.142.429.522</b>   | <b>3.361.010.660</b>   |
| Chi phí trả trước ngắn hạn                       | 151        |             | -                      | -                      |
| Thuế GTGT được khấu trừ                          | 152        |             | 2.142.429.522          | 3.361.010.660          |
| Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước         | 153        |             | -                      | -                      |
| Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ       | 154        |             | -                      | -                      |
| Tài sản ngắn hạn khác                            | 155        |             | -                      | -                      |



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 12 năm 2020

|  | Mã<br>số   | Thuyết<br>minh | 31/12/2020<br>VND        | 01/01/2020<br>VND        |
|--|------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>TÀI SẢN</b>                               |            |                |                          |                          |
| <b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                       | <b>200</b> |                | <b>1.057.624.740.959</b> | <b>1.206.764.953.920</b> |
| <b>Các khoản phải thu dài hạn</b>            | <b>210</b> |                | -                        | -                        |
| Phải thu dài hạn của khách hàng              | 211        |                | -                        | -                        |
| Trả trước cho người bán dài hạn              | 212        |                | -                        | -                        |
| Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc           | 213        |                | -                        | -                        |
| Phải thu nội bộ dài hạn                      | 214        |                | -                        | -                        |
| Phải thu về cho vay dài hạn                  | 215        |                | -                        | -                        |
| Phải thu dài hạn khác                        | 216        |                | -                        | -                        |
| Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi            | 219        |                | -                        | -                        |
| <b>Tài sản cố định</b>                       | <b>220</b> |                | <b>970.142.529.943</b>   | <b>1.096.418.882.986</b> |
| Tài sản cố định hữu hình                     | 221        | 5.6            | 964.611.465.002          | 1.090.817.991.312        |
| Nguyên giá                                   | 222        |                | 1.408.783.450.974        | 1.491.405.870.230        |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 223        |                | (444.171.985.972)        | (400.587.878.918)        |
| Tài sản cố định thuê tài chính               | 224        |                | -                        | -                        |
| Nguyên giá                                   | 225        |                | -                        | -                        |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 226        |                | -                        | -                        |
| Tài sản cố định vô hình                      | 227        | 5.7            | 5.531.064.941            | 5.600.891.674            |
| Nguyên giá                                   | 228        |                | 6.188.676.904            | 6.234.165.745            |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 229        |                | (657.611.963)            | (633.274.071)            |
| <b>Bất động sản đầu tư</b>                   | <b>230</b> |                | -                        | -                        |
| Nguyên giá                                   | 231        |                | -                        | -                        |
| Giá trị hao mòn lũy kế                       | 232        |                | -                        | -                        |
| <b>Tài sản dở dang dài hạn</b>               | <b>240</b> |                | <b>63.773.873.757</b>    | <b>83.168.308.169</b>    |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241        | 5.8            | 4.559.788.911            | 5.342.164.574            |
| Chi phí xây dựng cơ bản dở dang              | 242        | 5.9            | 59.214.084.846           | 77.826.143.595           |
| <b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>    | <b>250</b> |                | <b>3.000.000.000</b>     | <b>3.000.000.000</b>     |
| Đầu tư vào công ty con                       | 251        |                | -                        | -                        |
| Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh      | 252        |                | -                        | -                        |
| Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác               | 253        |                | 3.000.000.000            | 3.000.000.000            |
| Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn            | 254        |                | -                        | -                        |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn              | 255        |                | -                        | -                        |
| <b>Tài sản dài hạn khác</b>                  | <b>260</b> |                | <b>20.708.337.259</b>    | <b>24.177.762.765</b>    |
| Chi phí trả trước dài hạn                    | 261        | 5.10           | 20.708.337.259           | 24.177.762.765           |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại               | 262        |                | -                        | -                        |
| Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn  | 263        |                | -                        | -                        |
| Tài sản dài hạn khác                         | 268        |                | -                        | -                        |
| Lợi thế thương mại                           | 269        |                | -                        | -                        |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                     | <b>270</b> |                | <b>1.207.024.168.531</b> | <b>1.325.908.352.752</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 12 năm 2020

|  | Mã số      | Thuyết minh | 31/12/2020<br>VND      | 01/01/2020<br>VND      |
|--|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>NGUỒN VỐN</b>                                 |            |             |                        |                        |
| <b>NỢ PHẢI TRẢ</b>                               | <b>300</b> |             | <b>436.252.449.071</b> | <b>491.908.751.649</b> |
| <b>Nợ ngắn hạn</b>                               | <b>310</b> |             | <b>231.822.639.586</b> | <b>215.729.638.474</b> |
| Phải trả người bán ngắn hạn                      | 311        | 5.11        | 2.507.563.498          | 2.647.472.655          |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn                | 312        | 5.12        | 2.388.038.329          | 1.415.856.634          |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước              | 313        | 5.13        | 7.656.315.791          | 7.028.723.899          |
| Phải trả người lao động                          | 314        | 5.14        | 29.397.314.529         | 29.554.962.861         |
| Chi phí phải trả ngắn hạn                        | 315        | 5.15        | 2.245.216.502          | 894.737.801            |
| Phải trả nội bộ ngắn hạn                         | 316        |             | -                      | -                      |
| Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317        |             | -                      | -                      |
| Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn                | 318        |             | -                      | -                      |
| Phải trả ngắn hạn khác                           | 319        | 5.16        | 885.630.770            | 939.584.690            |
| Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn                | 320        | 5.17        | 178.655.181.840        | 165.271.333.524        |
| Dự phòng phải trả ngắn hạn                       | 321        |             | -                      | -                      |
| Quỹ khen thưởng và phúc lợi                      | 322        | 5.18        | 8.087.378.327          | 7.976.966.410          |
| Quỹ bình ổn giá                                  | 323        |             | -                      | -                      |
| Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ       | 324        |             | -                      | -                      |
| <b>Nợ dài hạn</b>                                | <b>330</b> |             | <b>204.429.809.485</b> | <b>276.179.113.175</b> |
| Phải trả người bán dài hạn                       | 331        |             | -                      | -                      |
| Người mua trả tiền trước dài hạn                 | 332        |             | -                      | -                      |
| Chi phí phải trả dài hạn                         | 333        |             | -                      | -                      |
| Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh                | 334        |             | -                      | -                      |
| Phải trả nội bộ dài hạn                          | 335        |             | -                      | -                      |
| Doanh thu chưa thực hiện dài hạn                 | 336        |             | -                      | -                      |
| Phải trả dài hạn khác                            | 337        |             | -                      | -                      |
| Vay và nợ thuê tài chính dài hạn                 | 338        | 5.17        | 204.429.809.485        | 276.179.113.175        |
| Trái phiếu chuyển đổi                            | 339        |             | -                      | -                      |
| Cổ phiếu ưu đãi                                  | 340        |             | -                      | -                      |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả                  | 341        |             | -                      | -                      |
| Dự phòng phải trả dài hạn                        | 342        |             | -                      | -                      |
| Quỹ phát triển khoa học công nghệ                | 343        |             | -                      | -                      |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 12 năm 2020

|   | Mã số      | Thuyết minh | 31/12/2020<br>VND        | 01/01/2020<br>VND        |
|---|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>NGUỒN VỐN</b>                              |            |             |                          |                          |
| <b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                         | <b>400</b> |             | <b>770.771.719.460</b>   | <b>833.999.601.103</b>   |
| <b>Vốn chủ sở hữu</b>                         | <b>410</b> | 5.19        | <b>770.771.719.460</b>   | <b>833.999.601.103</b>   |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu                     | 411        |             | 732.000.000.000          | 732.000.000.000          |
| Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết        | 411a       |             | 732.000.000.000          | 732.000.000.000          |
| Cổ phiếu ưu đãi                               | 411b       |             | -                        | -                        |
| Thặng dư vốn cổ phần                          | 412        |             | -                        | -                        |
| Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu              | 413        |             | -                        | -                        |
| Vốn khác của chủ sở hữu                       | 414        |             | -                        | -                        |
| Cổ phiếu quỹ                                  | 415        |             | -                        | -                        |
| Chênh lệch đánh giá lại tài sản               | 416        |             | -                        | -                        |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái                    | 417        | 5.19        | (15.363.018.605)         | 37.862.803.327           |
| Quỹ đầu tư phát triển                         | 418        | 5.19        | 25.703.057.182           | 19.309.582.592           |
| Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp               | 419        |             | -                        | -                        |
| Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu                 | 420        |             | -                        | -                        |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối             | 421        | 5.19        | 23.343.264.836           | 39.942.099.068           |
| LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | 421a       |             | (933.918.920)            | 1.530.884.517            |
| LNST chưa phân phối năm nay                   | 421b       |             | 24.277.183.756           | 38.411.214.551           |
| Nguồn vốn đầu tư XDCB                         | 422        |             | -                        | -                        |
| Lợi ích cổ đông không kiểm soát               | 429        |             | 5.088.416.047            | 4.885.116.116            |
| <b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>             | <b>430</b> |             | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 |
| Nguồn kinh phí                                | 431        |             | -                        | -                        |
| Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ             | 432        |             | -                        | -                        |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                    | <b>440</b> |             | <b>1.207.024.168.531</b> | <b>1.325.908.352.752</b> |



**ĐỖ THỊ NINH**  
Người lập biểu



**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng




**NGUYỄN VIẾT TƯỜNG**  
Chủ tịch HĐQT

Đắk Lắk, ngày 21 tháng 01 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

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

Năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2020

|   | Mã số     | Thuyết minh | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|---|-----------|-------------|------------------------|------------------------|
| <b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>     | <b>01</b> | 6.1         | <b>441.400.781.535</b> | <b>539.263.432.375</b> |
| Các khoản giảm trừ doanh thu                      | 02        |             | -                      | -                      |
| <b>Doanh thu thuần</b>                            | <b>10</b> | 6.1         | <b>441.400.781.535</b> | <b>539.263.432.375</b> |
| <b>Giá vốn hàng bán</b>                           | <b>11</b> | 6.2         | <b>315.120.944.299</b> | <b>382.156.213.948</b> |
| <b>Lợi nhuận gộp</b>                              | <b>20</b> |             | <b>126.279.837.236</b> | <b>157.107.218.427</b> |
| Doanh thu hoạt động tài chính                     | 21        | 6.3         | 4.348.195.651          | 5.956.405.667          |
| Chi phí tài chính                                 | 22        | 6.4         | 45.205.496.854         | 52.187.410.290         |
| <i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>                  | 23        |             | <i>28.403.944.913</i>  | <i>32.429.676.793</i>  |
| Phần lãi/ (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết | 24        |             | -                      | -                      |
| Chi phí bán hàng                                  | 25        | 6.5         | 30.866.836.896         | 34.166.225.886         |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp                      | 26        | 6.6         | 20.017.056.903         | 23.930.787.502         |
| <b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>          | <b>30</b> |             | <b>34.538.642.234</b>  | <b>52.779.200.416</b>  |
| Thu nhập khác                                     | 31        | 6.7         | 780.163.265            | 3.650.351.947          |
| Chi phí khác                                      | 32        | 6.8         | 1.325.300.149          | 1.423.265.093          |
| <b>Lợi nhuận khác</b>                             | <b>40</b> |             | <b>(545.136.884)</b>   | <b>2.227.086.854</b>   |
| <b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>          | <b>50</b> |             | <b>33.993.505.350</b>  | <b>55.006.287.270</b>  |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành      | 51        |             | 9.716.321.594          | 13.997.913.886         |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại       | 52        |             | -                      | -                      |
| <b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>   | <b>60</b> |             | <b>24.277.183.756</b>  | <b>41.008.373.384</b>  |
| Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ                 | 61        |             | 24.100.395.491         | 40.814.430.939         |
| Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát    | 62        |             | 176.788.265            | 193.942.445            |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu                          | 70        | 6.10        | 329                    | 505                    |



**ĐỖ THỊ NINH**  
Người lập biểu



**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN VIỆT TƯỢNG**  
Chủ tịch HĐQT

Đắk Lắk, ngày 21 tháng 01 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

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

Năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2020

|   | Mã số     | Năm 2020<br>VND         | Năm 2019<br>VND         |
|---|-----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>  |           |                         |                         |
| <b>Lợi nhuận trước thuế</b>   | <b>01</b> | <b>33.993.505.350</b>   | <b>55.006.287.270</b>   |
| <b>Điều chỉnh cho các khoản:</b>  |           |                         |                         |
| Khấu hao tài sản cố định  | 02        | 74.624.320.876          | 72.357.260.735          |
| Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)   | 03        | -                       | -                       |
| (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04        | 4.080.635.290           | 1.478.596.077           |
| (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư  | 05        | (1.366.920.048)         | (1.844.513.764)         |
| Chi phí lãi vay   | 06        | 28.403.944.913          | 32.429.676.793          |
| <b>Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động</b>                                     | <b>08</b> | <b>139.735.486.381</b>  | <b>159.427.307.111</b>  |
| (Tăng)/giảm các khoản phải thu  | 09        | (10.259.311.188)        | 10.023.575.059          |
| (Tăng)/giảm hàng tồn kho  | 10        | (17.426.182.031)        | 31.152.987.935          |
| Tăng/ (giảm) các khoản phải trả   | 11        | (11.631.690.244)        | (18.253.344.590)        |
| (Tăng)/ giảm chi phí trả trước  | 12        | 3.469.425.506           | 1.681.867.865           |
| (Tăng)/ giảm chứng khoán kinh doanh   | 13        | -                       | -                       |
| Tiền lãi vay đã trả   | 14        | (28.412.480.572)        | (32.400.020.803)        |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp   | 15        | (8.474.748.874)         | (8.084.044.220)         |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh   | 16        | (5.413.724.713)         | -                       |
| Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh   | 17        | (3.947.355.882)         | (1.649.304.717)         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                      | <b>20</b> | <b>57.639.418.382</b>   | <b>141.899.023.640</b>  |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>  |           |                         |                         |
| Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác  | 21        | (13.668.421.900)        | (28.884.938.853)        |
| Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác   | 22        | -                       | -                       |
| Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác  | 23        | -                       | -                       |
| Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác                                      | 24        | -                       | -                       |
| Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác   | 25        | -                       | -                       |
| Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác   | 26        | -                       | -                       |
| Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                                       | 27        | 1.635.669.048           | 2.205.381.011           |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>  | <b>30</b> | <b>(12.032.752.852)</b> | <b>(26.679.557.842)</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

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

Năm tài chính kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2020

|   | Mã số     | Năm 2020<br>VND         | Năm 2019<br>VND          |
|---|-----------|-------------------------|--------------------------|
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>           |           |                         |                          |
| Tiền thu từ phát hành cổ phiếu                          | 31        | -                       | -                        |
| Tiền thu từ đi vay                                      | 33        | 251.893.070.561         | 276.982.455.756          |
| Tiền trả nợ gốc vay                                     | 34        | (292.658.269.852)       | (348.018.711.010)        |
| Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính                      | 35        | -                       | -                        |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                 | 36        | (29.195.872.560)        | (36.525.673.900)         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>     | <b>40</b> | <b>(69.961.071.851)</b> | <b>(107.561.929.154)</b> |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>                   |           |                         |                          |
| <b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>                  | <b>50</b> | <b>(24.354.406.321)</b> | <b>7.657.536.644</b>     |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61        | 1.294.381.144           | -                        |
| <b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>                 | <b>70</b> | <b>32.171.593.506</b>   | <b>55.231.618.683</b>    |



**ĐỖ THỊ NINH**  
Người lập biểu



**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN VIỆT TƯỢNG**  
Chủ tịch HĐQT

Đắk Lắk, ngày 21 tháng 01 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

## 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

### 1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk (Công ty mẹ) là công ty cổ phần.

### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Tập đoàn (gồm công ty mẹ và công ty con) kinh doanh trong lĩnh vực trồng cây công nghiệp – chế biến.

### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

Đầu tư phát triển dự án trồng, chăm sóc, khai thác và chế biến các sản phẩm mủ cao su, gỗ cao su, điều và chuỗi để tiêu thụ trong nước và xuất khẩu.

### 1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.

### 1.5. Cấu trúc của Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 2 công ty con là:

| Tên công ty                                | Địa chỉ trụ sở chính   | Tỷ lệ lợi ích | Tỷ lệ quyền biểu quyết |
|--|--|---------------|------------------------|
| Công ty TNHH cao su Đắk Lắk                | Bản Tha Lương, huyện Păkse, tỉnh Champasak, Lào              | 100%          | 100%                   |
| Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI | 59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk | 80,77%        | 80,77%                 |

### 1.6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

## 2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

### 2.1. Kỳ kế toán

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

### 2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

## 3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 3.1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính, thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Tập đoàn áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC. Các thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán, các thông tư này và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

### 3.2. 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, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

## 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

### 4.1. 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).

### 4.2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con. 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 đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

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

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Tập đoàn 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.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chí phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu của bảng cân đối kế toán hợp nhất. 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 sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải 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.

### Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính phát sinh hoạt động mua công ty con.



## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

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 cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

### 4.3. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

### 4.4. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Trong kỳ, các nghiệp vụ phát sinh bằng đồng tiền khác với VND được quy đổi ra VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Vào thời điểm kết thúc kỳ kế toán, số dư các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc ngoại tệ lần lượt được quy đổi ra VND theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán do Ngân hàng thương mại nơi Công ty mẹ và công ty con thường xuyên có giao dịch công bố vào ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ 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.

### 4.5. Tiền và 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.

### 4.6. Nguyên tắc chuyển đổi 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 kỳ tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ 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 quy 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 Tập đoàn và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
  - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

- 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 Tập đoàn 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 kỳ 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.

Khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài – Công ty con để tổng hợp vào báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, tỷ giá sử dụng như sau:

- Đối với tài sản và nợ phải trả (cả khoản mục tiền tệ và phi tiền tệ) của cơ sở ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá cuối kỳ;
- Các khoản mục về doanh thu, thu nhập khác và chi phí của cơ sở ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá tại ngày giao dịch. Trường hợp tỷ giá trung bình xấp xỉ tỷ giá thực tế thì tỷ giá trung bình được sử dụng để chuyển đổi các khoản mục doanh thu, thu nhập khác và chi phí của cơ sở ở nước ngoài.
- Tất cả các khoản chênh lệch hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài để 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 thuần đó.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2019: 0,3958 LAK/VND

31/12/2020: 0,4292 LAK/VND

#### 4.7. 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 Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, 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.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

#### 4.8. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn có thể xảy ra (giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời,...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 4.9. 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 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

| <u>Loại tài sản cố định</u>     | <u>Số năm</u>            |
|---------------------------------|--------------------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc          | 20 năm                   |
| Máy móc và thiết bị             | 05 – 10 năm              |
| Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 08 – 10 năm              |
| Thiết bị, dụng cụ quản lý       | 06 – 08 năm              |
| Vườn cây lâu năm                | Theo sản lượng khai thác |

#### 4.10. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

##### ***Quyền sử dụng đất***

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,....

Quyền sử dụng đất của Tập đoàn nhận chuyển nhượng hợp pháp, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn nên không khấu hao.

##### ***Phần mềm máy tính***

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí 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 05 năm.

### ***Giấy chứng nhận ISO***

Giấy chứng nhận ISO bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng hệ thống và được cấp Giấy chứng nhận ISO. Chi phí này được khấu hao trong 10 năm.

#### **4.11. Chi phí trả trước dài hạn**

##### ***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 03 năm.

#### **4.12. 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.

#### **4.13. 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.

##### ***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.

##### ***Vốn khác của chủ sở hữu***

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

##### ***Cổ phiếu quỹ***

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty mẹ phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

#### **4.14. 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 mẹ cũng như các quy 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.

#### **4.15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

##### ***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:

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn 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.
- Tập đoàn 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 phân 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.

##### ***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 Tập đoàn 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.

#### **4.16. 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

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

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.

#### 4.17. Thuê hoạt động

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản.

Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phát sinh trong suốt thời gian thuê theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê.

#### 4.18. 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 Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. 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 trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

#### **4.19. 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.

#### **4.20. Công cụ tài chính**

##### ***Tài sản tài chính***

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

##### ***Nợ phải trả tài chính***

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm có các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

##### ***Công cụ vốn chủ sở hữu***

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Tập đoàn sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

##### ***Bù trừ các công cụ tài chính***

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Tập đoàn:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

#### **4.21. 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.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Các công ty / đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

| <b>Công ty / đối tượng</b>  | <b>Quan hệ</b>                    |
|---|-----------------------------------|
| Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk<br>Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc | Công ty mẹ<br>Thành viên chủ chốt |

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

**5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

|                                 | <b>31/12/2020</b>     | <b>01/01/2020</b>     |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                 | VND                   | VND                   |
| Tiền mặt                        | 682.693.513           | 136.422.731           |
| Tiền gửi ngân hàng              | 19.488.899.993        | 30.095.195.952        |
| Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng | 12.000.000.000        | 25.000.000.000        |
|                                 | <b>32.171.593.506</b> | <b>55.231.618.683</b> |

**5.2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

|  | <b>31/12/2020</b>     | <b>01/01/2020</b>    |
|--|-----------------------|----------------------|
|  | VND                   | VND                  |
| <b><i>Phải thu các bên liên quan</i></b>         |                       |                      |
| Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk                   | 399.868.620           | 466.687.990          |
| <b><i>Phải thu các khách hàng khác</i></b>       |                       |                      |
| Công ty TNHH XNK và Phát triển NN CNC Bình Dương | 73.848.534            | 272.451.200          |
| R1 International                                 | 21.372.718.645        | 3.062.879.063        |
| Centrotrade Deutschland GMBH                     | -                     | 1.239.126.739        |
| Sintex Chemical Corp.                            | 3.712.434.575         | -                    |
| Ukko Corporation                                 | 10.451.663.860        | 3.753.316.224        |
| NC Group Pte. Ltd                                | 4.574.627.108         | -                    |
| Các khách hàng khác                              | 323.478.967           | 166.750.884          |
|  | <b>40.908.640.309</b> | <b>8.961.212.100</b> |

**5.3. Trả trước cho người bán**

|   | <b>31/12/2020</b>    | <b>01/01/2020</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
|   | VND                  | VND                  |
| <b><i>Trả trước cho các bên liên quan</i></b> |                      |                      |
| Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk                | 6.000.000.000        | -                    |
| <b><i>Trả trước cho người bán khác</i></b>    |                      |                      |
| Công ty xây dựng cầu đường Champasak          | 316.396.125          | 91.273.229           |
| Công ty vận chuyển hàng hóa quốc tế PK        | 201.152.670          | -                    |
| SAVONGSY Contruction Co., Ltd.                | 187.804.054          | -                    |
| Công ty Tâm Thành Phát                        | -                    | 1.404.690.000        |
| Các nhà cung cấp khác                         | 399.070.066          | 439.091.589          |
|   | <b>7.104.422.915</b> | <b>1.935.054.818</b> |

T.T.N.  
M  
MINI



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.4. Phải thu ngắn hạn khác**

|   | 31/12/2020         |              | 01/01/2020           |              |
|---|--------------------|--------------|----------------------|--------------|
|   | Giá trị VND        | Dự phòng VND | Giá trị VND          | Dự phòng VND |
| <b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b> |                    |              |                      |              |
| Lãi dự thu của các hợp đồng tiền gửi        | 104.405.000        | -            | 373.154.000          | -            |
| Tạm ứng của nhân viên                       | 636.639.440        | -            | 1.057.708.018        | -            |
| Các khoản phải thu ngắn hạn khác            | 37.665.001         | -            | 138.566.368          | -            |
|   | <b>778.709.441</b> | <b>-</b>     | <b>1.569.428.386</b> | <b>-</b>     |

**5.5. Hàng tồn kho**

|                                      | 31/12/2020            |              | 01/01/2020            |              |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|                                      | Giá gốc VND           | Dự phòng VND | Giá gốc VND           | Dự phòng VND |
| Nguyên liệu, vật liệu                | 13.294.208.161        | -            | 14.140.151.459        | -            |
| Công cụ, dụng cụ                     | 12.000.000            | -            | -                     | -            |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | 13.145.411.267        | -            | 9.213.809.565         | -            |
| Thành phẩm                           | 39.842.012.451        | -            | 24.731.113.161        | -            |
|                                      | <b>66.293.631.879</b> | <b>-</b>     | <b>48.085.074.185</b> | <b>-</b>     |

**5.6. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

|                                   | Nhà cửa, vật kiến trúc VND | Máy móc và thiết bị VND | Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND | Thiết bị, dụng cụ quản lý VND | Vườn cây lâu năm VND     | Cộng VND                 |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Nguyên giá</b>                 |                            |                         |                                     |                               |                          |                          |
| Tại ngày 01/01/2020               | 202.654.728.541            | 80.192.965.675          | 37.856.787.467                      | 248.806.743                   | 1.170.452.581.804        | 1.491.405.870.230        |
| Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành | 12.047.167.029             | 89.946.459              | -                                   | -                             | 20.188.856.002           | 32.325.969.490           |
| Phân loại lại                     | -                          | 51.833.646              | (27.027.027)                        | 27.027.027                    | (51.833.646)             | -                        |
| Chênh lệch tỷ giá (*)             | (17.095.905.751)           | (6.240.552.315)         | (512.097.750)                       | (16.151.121)                  | (91.083.681.809)         | (114.948.388.746)        |
| Tại ngày 31/12/2020               | <b>197.605.989.819</b>     | <b>74.094.193.465</b>   | <b>37.317.662.690</b>               | <b>259.682.649</b>            | <b>1.099.505.922.351</b> | <b>1.408.783.450.974</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>     |                            |                         |                                     |                               |                          |                          |
| Tại ngày 01/01/2020               | 98.464.060.242             | 48.411.849.980          | 26.359.682.796                      | 213.235.678                   | 227.139.050.222          | 400.587.878.918          |
| Khấu hao trong năm                | 9.707.713.913              | 8.145.480.126           | 2.941.991.545                       | 20.259.868                    | 53.754.969.786           | 74.570.415.238           |
| Phân loại lại                     | -                          | 51.833.646              | (20.270.261)                        | 20.270.261                    | (51.833.646)             | -                        |
| Chênh lệch tỷ giá (*)             | (7.543.173.947)            | (3.767.371.364)         | (1.985.396.966)                     | (14.587.068)                  | (17.675.778.839)         | (30.986.308.184)         |
| Tại ngày 31/12/2020               | <b>100.628.600.208</b>     | <b>52.841.792.388</b>   | <b>27.296.007.114</b>               | <b>239.178.739</b>            | <b>263.166.407.523</b>   | <b>444.171.985.972</b>   |
| <b>Giá trị còn lại</b>            |                            |                         |                                     |                               |                          |                          |
| Tại ngày 01/01/2020               | 104.190.668.299            | 31.781.115.695          | 11.497.104.671                      | 35.571.065                    | 943.313.531.582          | 1.090.817.991.312        |
| Tại ngày 31/12/2020               | <b>96.977.389.611</b>      | <b>21.252.401.077</b>   | <b>10.021.655.576</b>               | <b>20.503.910</b>             | <b>836.339.514.828</b>   | <b>964.611.465.002</b>   |

Trong đó, Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

|                     |                |               |                |             |   |                |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|-------------|---|----------------|
| Tại ngày 31/12/2020 | 34.189.632.466 | 9.105.374.677 | 14.072.655.339 | 120.688.559 | - | 57.488.351.041 |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|-------------|---|----------------|

Một số tài sản cố định hữu hình có nguyên giá và giá trị còn lại theo sổ sách tại ngày 31/12/2020 lần lượt là 1.115.223.229.203 VND và 798.693.999.485 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng Việt Lào và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào.

(\*) Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.7. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

|                               | Quyền sử dụng đất<br>VND | Giấy chứng nhận ISO<br>VND | Cộng<br>VND          |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>             |                          |                            |                      |
| Tại ngày 01/01/2020           | 5.649.620.520            | 584.545.225                | 6.234.165.745        |
| Chênh lệch tỷ giá (*)         | -                        | (45.488.841)               | (45.488.841)         |
| Tại ngày 31/12/2020           | <b>5.649.620.520</b>     | <b>539.056.384</b>         | <b>6.188.676.904</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b> |                          |                            |                      |
| Tại ngày 01/01/2020           | 253.319.675              | 379.954.396                | 633.274.071          |
| Khấu hao trong năm            | -                        | 53.905.638                 | 53.905.638           |
| Chênh lệch tỷ giá (*)         | -                        | (29.567.746)               | (29.567.746)         |
| Tại ngày 31/12/2020           | <b>253.319.675</b>       | <b>404.292.288</b>         | <b>657.611.963</b>   |
| <b>Giá trị còn lại</b>        |                          |                            |                      |
| Tại ngày 01/01/2020           | 5.396.300.845            | 204.590.829                | 5.600.891.674        |
| Tại ngày 31/12/2020           | <b>5.396.300.845</b>     | <b>134.764.096</b>         | <b>5.531.064.941</b> |

(\*) Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

**5.8. Chi phí sản xuất kinh doanh dài hạn**

Giá trị đầu tư vườn chuối phân bổ cho 5 vụ thu hoạch, sau vụ thu hoạch đầu tiên.

|                                | 31/12/2020           |                                  | 01/01/2020           |                                  |
|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|
|                                | Giá gốc<br>VND       | Giá trị có thể thu<br>hồi<br>VND | Giá gốc<br>VND       | Giá trị có thể<br>thu hồi<br>VND |
| Chi phí đầu tư vườn chuối 2018 | 2.074.226.818        | 2.074.226.818                    | 2.763.849.173        | 2.763.849.173                    |
| Chi phí đầu tư vườn chuối 2019 | 620.601.226          | 620.601.226                      | 2.578.315.401        | 2.578.315.401                    |
| Chi phí đầu tư vườn chuối 2020 | 1.864.960.867        | 1.864.960.867                    | -                    | -                                |
|                                | <b>4.559.788.911</b> | <b>4.559.788.911</b>             | <b>5.342.164.574</b> | <b>5.342.164.574</b>             |

**5.9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

|                               | 31/12/2020<br>VND     | 01/01/2020<br>VND     |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí đầu tư vườn sầu riêng | 7.496.357.678         | 3.765.451.315         |
| Công trình nhà làm việc DRI   | -                     | 241.543.042           |
| Vườn cây cao su               | 51.487.976.073        | 73.704.882.439        |
| Công trình khác               | 229.751.095           | 114.266.799           |
|                               | <b>59.214.084.846</b> | <b>77.826.143.595</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.10. Chi phí trả trước dài hạn**

|                                    | 31/12/2020<br>VND     | 01/01/2020<br>VND     |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Công cụ dụng cụ của Trụ sở Công ty | 528.085.437           | 27.155.802            |
| Tiền thuê đất dự án trồng chuối    | 2.627.508.844         | 3.052.652.663         |
| Văn phòng Công ty tại Lào          | 243.327.994           | 2.188.773.306         |
| Nông trường 1                      | 2.240.871.158         | 3.430.185.654         |
| Nông trường 2                      | 3.816.584.851         | 1.782.935.702         |
| Nông trường 3                      | 8.416.291.726         | 9.446.926.937         |
| Nông trường 4                      | 2.243.736.470         | 2.750.781.216         |
| Xí nghiệp chế biến mủ              | 591.930.779           | 1.498.351.485         |
|                                    | <b>20.708.337.259</b> | <b>24.177.762.765</b> |

**5.11. Phải trả người bán ngắn hạn**

|  | 31/12/2020<br>VND    | 01/01/2020<br>VND    |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Phải trả các nhà cung cấp khác</b>            |                      |                      |
| Công ty TNHH XNK và Phát triển NN CNC Bình Dương | -                    | 198.602.666          |
| Công ty TNHH XD và TM Tâm Thành Phát             | 758.755.045          | -                    |
| Công ty Mah Sing Plastic Industries SDN.BHD      | -                    | 605.428.120          |
| Xăng dầu Petrovietnam oil Lao Co.Ltd             | 589.524.697          | 1.025.932.287        |
| Hộ kinh doanh Việt Trung                         | 320.500.061          | -                    |
| Công ty TNHH cơ điện máy Trường An               | 127.296.000          | -                    |
| Công ty TNHH SX TM DV 999                        | 213.000.000          | -                    |
| Hộ kinh doanh Cẩm Châu- Hậu Giang                | 260.000.000          | -                    |
| Các nhà cung cấp khác                            | 238.487.695          | 817.509.582          |
|  | <b>2.507.563.498</b> | <b>2.647.472.655</b> |

**5.12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

|                                      | 31/12/2020<br>VND    | 01/01/2020<br>VND    |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Trả trước của khách hàng khác</b> |                      |                      |
| Premium Commodities SDN BHD          | 2.187.325.758        | 588.607.253          |
| Công ty TNHH Tươi Mới                | 200.712.571          | 827.249.381          |
|                                      | <b>2.388.038.329</b> | <b>1.415.856.634</b> |

**5.13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

|                            | 01/01/2020      |                 | Số phát sinh trong năm |                  | Chênh lệch tỷ giá<br>VND | 31/12/2020      |
|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|
|                            | Phải nộp<br>VND | Phải thu<br>VND | Số phải nộp<br>VND     | Số đã nộp<br>VND |                          | Phải nộp<br>VND |
| Thuế GTGT hàng bán nội địa | 42.426.181      | -               | 195.026.165            | (203.014.410)    | -                        | 34.437.936      |
| Thuế GTGT hàng nhập khẩu   | -               | -               | 11.995.617.711         | (11.995.617.711) | -                        | -               |
| Thuế xuất, nhập khẩu       | -               | -               | 335.910.637            | (335.910.637)    | -                        | -               |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 5.940.722.220   | -               | 9.772.062.272          | (8.474.748.874)  | (334.463.919)            | 6.903.571.699   |
| Thuế thu nhập cá nhân      | 946.609.462     | -               | 5.773.865.970          | (5.940.187.966)  | (65.916.574)             | 714.370.892     |
| Tiền thuê đất              | -               | -               | 1.277.174.932          | (1.277.174.932)  | -                        | -               |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

|                               | 01/01/2020           |                 | Số phát sinh trong năm |                         |                             | 31/12/2020           |
|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
|                               | Phải nộp<br>VND      | Phải thu<br>VND | Số phải nộp<br>VND     | Số đã nộp<br>VND        | Chênh lệch tỷ<br>giá<br>VND | Phải nộp<br>VND      |
| Thuế GTGT hàng bán<br>nội địa | 42.426.181           |                 | 195.026.165            | (203.014.410)           | -                           | 34.437.936           |
| Thuế GTGT hàng nhập<br>khẩu   |                      | -               | 11.995.617.711         | (11.995.617.711)        | -                           | -                    |
| Thuế xuất, nhập khẩu          | -                    | -               | 335.910.637            | (335.910.637)           | -                           | -                    |
| Các loại thuế khác            | 98.966.036           | -               | 40.451.725             | (128.087.279)           | (7.395.218)                 | 3.935.264            |
|                               | <b>7.028.723.899</b> | -               | <b>29.390.109.412</b>  | <b>(28.354.741.809)</b> | <b>(407.775.711)</b>        | <b>7.656.315.791</b> |

(\*) Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

**Thuế giá trị gia tăng**

- Công ty mẹ nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.
- Công ty con chưa đăng ký, kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Toàn bộ thuế thuế giá trị gia tăng đầu vào được ghi nhận hết vào giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chi phí phát sinh trong kỳ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng đầu ra cho hàng xuất khẩu là 0%, hàng tiêu thụ trong nước là 10%.

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

- Công ty mẹ phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.
- Đối với Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk, theo Biên bản thỏa thuận ngày 19 tháng 11 năm 2004 về Dự án phát triển cây cao su ở 4 tỉnh nam Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào, Công ty con được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp sau 02 năm cạo mủ, sau đó phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%. Các loại cây công nghiệp khác phải nộp thuế theo quy định kể từ ngày có sản phẩm.

**Tiền thuê đất**

Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk phải nộp tiền thuê đất với giá là 6USD/ha/năm. Công ty con được miễn tiền thuê đất trong 07 năm đầu phát triển dự án kể từ ngày ký hợp đồng thuê đất với các bộ phận có liên quan của Chính phủ nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào. Năm 2012 là năm đầu tiên Công ty con có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất.

**Các loại thuế khác**

Các Công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định.

**5.14. Phải trả người lao động**

Là tiền lương tháng 12 còn phải trả cho người lao động

**5.15. Chi phí phải trả ngắn hạn**

|   | 31/12/2020<br>VND    | 01/01/2020<br>VND  |
|---|----------------------|--------------------|
| <b>Phải trả các tổ chức và cá nhân</b>  |                      |                    |
| Trích trước chi phí triển khai dự án ở các Nông trường                        | 1.910.368.127        | 812.330.874        |
| Chi phí lãi vay phải trả  | 23.871.268           | 32.406.927         |
| Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán | 196.986.893          |                    |
| Các chi phí phải trả ngắn hạn khác  | 113.990.214          | 50.000.000         |
|   | <b>2.245.216.502</b> | <b>894.737.801</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.16. Các khoản phải trả phải nộp khác**

|   | 31/12/2020<br>VND  | 01/01/2020<br>VND  |
|---|--------------------|--------------------|
| <b><i>Phải trả các tổ chức và cá nhân</i></b> |                    |                    |
| Kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội           | 155.773.084        | 262.562.832        |
| Phải trả hộ tiền lãi vay vốn chỉ thun         | 64.842.198         | 64.842.198         |
| Cổ tức, lợi nhuận phải trả                    | 398.038.315        | 313.910.875        |
| Các khoản thiết kế xây dựng cơ bản            | 162.278.986        | 175.973.070        |
| Chi phí sơ chế chuỗi                          | -                  | 74.294.580         |
| Các khoản phải trả ngắn hạn khác              | 104.698.187        | 48.001.135         |
|   | <b>885.630.770</b> | <b>939.584.690</b> |

**5.17. Vay và nợ thuê tài chính**

**5.17.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

|   | 31/12/2020             |                                 | 01/01/2020             |                                 |
|---|------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|
|   | Giá trị<br>VND         | Số có khả năng<br>trả nợ<br>VND | Giá trị<br>VND         | Số có khả năng<br>trả nợ<br>VND |
| <b><i>Vay ngắn hạn ngân hàng</i></b>  |                        |                                 |                        |                                 |
| - Ngân hàng Việt Lào (i)  | 18.797.207.686         | 18.797.207.686                  | 26.802.308.063         | 26.802.308.063                  |
| - Ngân hàng TMCP Công<br>thương Việt Nam – Chi<br>nhánh Lào (ii)                                | 89.582.042.044         | 89.582.042.044                  | 87.256.133.265         | 87.256.133.265                  |
| Ngân hàng Nông nghiệp<br>và Phát triển nông thôn<br>Việt Nam - Chi nhánh<br>Tân Lập Bắc Đắk Lắk | 1.100.000.000          | 1.100.000.000                   | 8.710.138.612          | 8.710.138.612                   |
| Ngân hàng TMCP Công<br>thương Việt Nam - Chi<br>nhánh Đắk Lắk (iii)                             | 7.048.751.271          | 7.048.751.271                   | -                      | -                               |
| <b>Vay dài hạn đến hạn trả</b>  | <b>62.127.180.839</b>  | <b>62.127.180.839</b>           | <b>42.502.753.584</b>  | <b>42.502.753.584</b>           |
|   | <b>178.655.181.840</b> | <b>178.655.181.840</b>          | <b>165.271.333.524</b> | <b>165.271.333.524</b>          |

- (i) 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)

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

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).

- (ii) 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).
- (iii) Hợp đồng tín dụng kiêm hợp đồng cầm cố Giấy tờ có giá/thẻ tiết kiệm, kèm 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 đích sử dụng: bổ sung vốn lưu động, tài sản thế chấp: sổ tiết kiệm 5 tỷ đồng thuộc sở hữu của Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ ngắn hạn:

|                                 | Vay ngắn hạn<br>VND    | Nợ dài hạn đến<br>hạn trả<br>VND | Cộng<br>VND            |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Tại ngày 01/01/2020             | 122.768.579.940        | 42.502.753.584                   | 165.271.333.524        |
| Số tiền vay phát sinh           | 251.893.070.561        | -                                | 251.893.070.561        |
| Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn | -                      | 62.127.180.839                   | 62.127.180.839         |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá           | 3.435.904.129          | 769.429.345                      | 4.205.333.474          |
| Số tiền vay đã trả              | (252.693.617.142)      | (39.964.652.710)                 | (292.658.269.852)      |
| Chênh lệch tỷ giá (*)           | (8.875.936.486)        | (3.307.530.220)                  | (12.183.466.706)       |
| <b>Tại ngày 31/12/2020</b>      | <b>116.528.001.002</b> | <b>62.127.180.838</b>            | <b>178.655.181.840</b> |

(\*) Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

**5.17.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

|  | 31/12/2020             |                                 | 01/01/2020             |                                 |
|--|------------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|
|  | Giá trị<br>VND         | Số có khả năng<br>trả nợ<br>VND | Giá trị<br>VND         | Số có khả năng<br>trả nợ<br>VND |
| <b>Vay dài hạn với các bên liên quan</b>                   |                        |                                 |                        |                                 |
| <b>Vay dài hạn ngân hàng</b>                               |                        |                                 |                        |                                 |
| - Ngân hàng Việt Lào (i)                                   | 6.041.035.506          | 6.041.035.506                   | 9.401.145.076          | 9.401.145.076                   |
| - Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào (ii) | 198.388.773.979        | 198.388.773.979                 | 266.777.968.099        | 266.777.968.099                 |
|  | <b>204.429.809.485</b> | <b>204.429.809.485</b>          | <b>276.179.113.175</b> | <b>276.179.113.175</b>          |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

- (i) Ngày 30/7/2019 Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số 46/HĐ-LVB/2019, hạn mức 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 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/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).

- (ii) 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 Đăklắk 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).

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ dài hạn - Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào:

|                                    | VND                           |
|------------------------------------|-------------------------------|
| Tại ngày 01/01/2020                | 276.179.113.175               |
| Lỗi chênh lệch tỷ giá              | 11.869.914.383                |
| Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn | (62.127.180.839)              |
| Chênh lệch tỷ giá (*)              | (21.492.037.234)              |
| <b>Tại ngày 31/12/2020</b>         | <b><u>204.429.809.485</u></b> |

(\*) Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

**5.17.3 Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán**

Tập đoàn không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.18. Quỹ khen thưởng phúc lợi**

|                                | Năm 2020<br>VND      | Năm 2019<br>VND      |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Số 01/01/2020                  | 7.976.966.410        | 4.839.281.433        |
| Tăng do trích lập từ lợi nhuận | 3.841.121.454        | 4.854.564.072        |
| Tăng khác                      | -                    | -                    |
| Chi quỹ                        | (3.013.436.962)      | (1.649.304.717)      |
| Chênh lệch tỷ giá              | (717.272.575)        | (67.574.378)         |
| <b>Số dư 31/12/2020</b>        | <b>8.087.378.327</b> | <b>7.976.966.410</b> |

**5.19. Vốn chủ sở hữu**

**5.19.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

|   | Vốn đầu tư của<br>chủ sở hữu<br>VND | Chênh lệch tỷ<br>giá hối đoái<br>VND | Quỹ đầu tư<br>phát triển<br>VND | Lợi nhuận sau<br>thuế chưa phân<br>phối<br>VND | Cộng<br>VND            |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|------------------------|
| Tại ngày 01/01/2019   | 732.000.000.000                     | 70.553.983.575                       | 12.027.736.484                  | 50.267.294.697                                 | 864.849.014.756        |
| Chênh lệch tỷ giá do<br>chuyển đổi Báo cáo tài<br>chính của Công ty con ở<br>nước ngoài | -                                   | (32.691.180.248)                     | -                               | -  | (32.691.180.248)       |
| Lợi nhuận trong năm   | -                                   | -                                    | -                               | 41.008.373.384                                 | 41.008.373.384         |
| Trích lập các quỹ trong<br>năm  | -                                   | -                                    | 7.281.846.108                   | (12.136.410.180)                               | (4.854.564.072)        |
| Chia cổ tức   | -                                   | -                                    | -                               | (36.600.000.000)                               | (36.600.000.000)       |
| Nộp truy thu thuế   | -                                   | -                                    | -                               | (2.597.158.833)                                | (2.597.158.833)        |
| <b>Tại ngày 31/12/2019</b>  | <b>732.000.000.000</b>              | <b>37.862.803.327</b>                | <b>19.309.582.592</b>           | <b>39.942.099.068</b>                          | <b>829.114.484.987</b> |
| Tại ngày 01/01/2020   | 732.000.000.000                     | 37.862.803.327                       | 19.309.582.592                  | 39.942.099.068                                 | 829.114.484.987        |
| Chênh lệch tỷ giá do<br>chuyển đổi Báo cáo tài<br>chính của Công ty con ở<br>nước ngoài | -                                   | (53.225.821.932)                     | (427.503.024)                   | -  | (53.653.324.956)       |
| Lợi nhuận trong năm   | -                                   | -                                    | -                               | 24.277.183.756                                 | 24.277.183.756         |
| Trích lập các quỹ trong<br>năm  | -                                   | -                                    | 6.820.977.614                   | (10.662.099.068)                               | (3.841.121.454)        |
| Chia cổ tức   | -                                   | -                                    | -                               | (29.280.000.000)                               | (29.280.000.000)       |
| Lương của Hội đồng<br>quản trị không chuyên<br>trách                                    | -                                   | -                                    | -                               | (933.918.920)                                  | (933.918.920)          |
| <b>Tại ngày 31/12/2020</b>  | <b>732.000.000.000</b>              | <b>(15.363.018.605)</b>              | <b>25.703.057.182</b>           | <b>23.343.264.836</b>                          | <b>765.683.303.413</b> |

**5.19.2 Chi tiết vốn góp của cổ đông**

| Cổ đông                           | 31/12/2020             |               | 01/01/2020             |               |
|-----------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|
|                                   | Giá trị<br>(VND)       | Tỷ lệ<br>(%)  | Giá trị<br>(VND)       | Tỷ lệ<br>(%)  |
| Công ty Cổ phần Cao su Đắk<br>Lắk | 487.500.000.000        | 66,60         | 487.500.000.000        | 66,60         |
| Các cổ đông khác                  | 244.500.000.000        | 33,40         | 244.500.000.000        | 33,40         |
|                                   | <b>732.000.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>732.000.000.000</b> | <b>100,00</b> |



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**5.19.3 Cổ phiếu**

|  | 31/12/2020 | 01/01/2020 |
|--|------------|------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành    | 73.200.000 | 73.200.000 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 73.200.000 | 73.200.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông                   | 73.200.000 | 73.200.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi                      | -          | -          |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại         | -          | -          |
| - Cổ phiếu phổ thông                   | -          | -          |
| - Cổ phiếu ưu đãi                      | -          | -          |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành        | 73.200.000 | 73.200.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông                   | 73.200.000 | 73.200.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi                      | -          | -          |

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

**5.19.4 Phân phối lợi nhuận**

Trong kỳ Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông số 07/NQ-CT ngày 29 tháng 5 năm 2020 như sau:

|                                   | VND              |
|-----------------------------------|------------------|
| • Trích quỹ đầu tư phát triển     | : 6.820.977.613  |
| • Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi | : 3.841.121.454  |
| • Chi cổ tức (tỷ lệ 5%)           | : 29.280.000.000 |

**6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

**6.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

**Tổng doanh thu**

|                                    | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Doanh thu bán thành phẩm mủ cao su | 441.400.781.535        | 539.263.432.375        |
|                                    | <b>441.400.781.535</b> | <b>539.263.432.375</b> |

**6.2. Giá vốn hàng bán**

|                              | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Giá vốn thành phẩm mủ cao su | 315.120.944.299        | 382.156.213.948        |
|                              | <b>315.120.944.299</b> | <b>382.156.213.948</b> |

**6.3. Doanh thu hoạt động tài chính**

|                                 | Năm 2020<br>VND      | Năm 2019<br>VND      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Lãi tiền gửi có kỳ hạn          | 1.100.517.600        | 1.576.813.000        |
| Lãi tiền gửi không kỳ hạn       | 10.402.448           | 528.355.011          |
| Cổ tức, lợi nhuận được chia     | 256.000.000          | -                    |
| Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh | 2.981.275.603        | 3.851.237.656        |
|                                 | <b>4.348.195.651</b> | <b>5.956.405.667</b> |

**6.4. Chi phí tài chính**

|   | Năm 2020<br>VND       | Năm 2019<br>VND       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí lãi vay   | 28.403.944.913        | 32.429.676.793        |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh  | 11.766.277.908        | 17.448.429.176        |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản<br>mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 4.080.635.290         | 1.478.596.077         |
| Chi phí tài chính khác  | 954.638.743           | 830.708.244           |
|   | <b>45.205.496.854</b> | <b>52.187.410.290</b> |

**6.5. Chi phí bán hàng**

|                                  | Năm 2020<br>VND       | Năm 2019<br>VND       |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí cho nhân viên            | 2.538.176.545         | 2.554.442.500         |
| Chi phí vật liệu, bao bì         | 4.076.378.606         | 5.950.340.648         |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 734.374.842           | 933.421.270           |
| Chi phí đóng pallet              | 3.349.408.022         | 3.039.193.600         |
| Chi phí vận chuyển               | 17.723.728.233        | 18.341.913.315        |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài        | 131.064.536           | 256.628.827           |
| Các chi phí khác                 | 2.313.706.112         | 3.090.285.726         |
|                                  | <b>30.866.836.896</b> | <b>34.166.225.886</b> |

**6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

|                                       | Năm 2020<br>VND       | Năm 2019<br>VND       |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí cho nhân viên                 | 10.864.767.616        | 10.748.912.718        |
| Chi phí vật liệu quản lý              | 464.936.125           | 690.099.078           |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định      | 1.006.759.442         | 1.456.849.953         |
| Thuế, phí và lệ phí                   | 16.721.712            | 35.009.934            |
| Chi phí mua bảo hiểm tài sản vườn cây | 3.860.413.010         | 4.697.163.897         |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài             | 1.388.790.502         | 1.538.370.145         |
| Các chi phí khác                      | 2.414.668.496         | 4.764.381.777         |
|                                       | <b>20.017.056.903</b> | <b>23.930.787.502</b> |

**6.7. Thu nhập khác**

|   | Năm 2020<br>VND    | Năm 2019<br>VND      |
|---|--------------------|----------------------|
| Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất<br>động sản đầu tư      | -                  | 678.372.916          |
| Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp theo kết<br>luận thanh tra thuế | -                  | 998.720.368          |
| Tiền bồi thường   | 37.232.000         | 111.469.551          |
| Thu nhập từ bán mũ đất  | 6.989.748          | 1.141.776.953        |
| Thu nhập khác từ chăm sóc vườn cây                                    | 684.818.040        | 424.261.809          |
| Thu nhập từ bán cây giống   | 42.000.751         | 277.702.800          |
| Thu nhập khác   | 9.122.726          | 18.047.550           |
|   | <b>780.163.265</b> | <b>3.650.351.947</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**6.8. Chi phí khác**

|                                   | Năm 2020<br>VND      | Năm 2019<br>VND      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Thuế bị phạt, bị truy thu         | 78.052.528           | 670.279.624          |
| Tiền phạt vi phạm hành chính      | 478.632.579          | -                    |
| Phạt do vi phạm hợp đồng          | -                    | -                    |
| Chi phí khác từ chăm sóc vườn cây | 657.187.800          | 331.989.472          |
| Chi phí bán cây giống             | 102.279.873          | 204.362.400          |
| Chi phí khác                      | 9.147.369            | 216.633.597          |
|                                   | <b>1.325.300.149</b> | <b>1.423.265.093</b> |

**6.9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

|                                  | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu    | 67.978.567.720         | 80.160.068.994         |
| Chi phí nhân công                | 177.643.281.705        | 206.914.671.224        |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 74.624.320.876         | 72.357.260.735         |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài        | 47.323.853.601         | 31.568.534.277         |
| Chi phí khác                     | 15.925.844.917         | 15.107.443.783         |
|                                  | <b>383.495.868.819</b> | <b>406.107.979.013</b> |

**6.10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

|  | Năm 2020       | Năm 2019        |
|--|----------------|-----------------|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)   | 24.100.395.491 | 40.814.430.939  |
| 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: | -              | (3.841.121.454) |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)  | 24.100.395.491 | 36.973.309.485  |
| Cổ phiếu phổ thông công ty mẹ đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)(*)  | 73.200.000     | 73.200.000      |
| <b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</b>   | <b>329</b>     | <b>505</b>      |

(\*) Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

|   | Năm 2020          | Năm 2019          |
|---|-------------------|-------------------|
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm                    | 73.200.000        | 73.200.000        |
| Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm        | -                 | -                 |
| <b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm</b> | <b>73.200.000</b> | <b>73.200.000</b> |

**7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

**7.1. Tiền thu từ đi vay**

|   | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|---|------------------------|------------------------|
| Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường | 251.893.070.561        | 276.982.455.756        |
|   | <u>251.893.070.561</u> | <u>276.982.455.756</u> |

**7.2. Tiền trả nợ gốc vay**

|  | Năm 2020<br>VND        | Năm 2019<br>VND        |
|--|------------------------|------------------------|
| Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 292.658.269.852        | 348.018.711.010        |
|  | <u>292.658.269.852</u> | <u>348.018.711.010</u> |

**8. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

**8.1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Các giao dịch phát sinh trong kỳ giữa Tập đoàn với bên liên quan như sau:

|                                       | Năm 2020<br>VND | Năm 2019<br>VND |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk</b> |                 |                 |
| Bán cây giống                         | 42.000.751      | 277.702.800     |
| Thu nhập từ chăm sóc vườn cây         | 684.818.040     | 424.261.809     |

Số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:

|                                       | Năm 2020<br>VND      | Năm 2019<br>VND    |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk</b> |                      |                    |
| Phải thu tiền chăm sóc vườn cây       | 399.868.620          | 466.687.990        |
| Trả trước tiền hàng                   | 6.000.000.000        | -                  |
| <b>Cộng nợ phải thu</b>               | <u>6.399.868.620</u> | <u>466.687.990</u> |

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan năm 2020 là 1.584.399.381 VND (năm 2019 là: 1.872.565.281 VND).

**8.2. Công cụ tài chính**

Tập đoàn có các tài sản tài chính như các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, đầu tư khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn chủ yếu bao gồm các khoản nợ vay, các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Tập đoàn.

Tập đoàn chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn. Tập đoàn chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

Ban Tổng Giám đốc xem xét, thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho các rủi ro nói trên như sau:

### i. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

#### **Rủi ro lãi suất**

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Tập đoàn.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

#### **Rủi ro ngoại tệ**

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Tập đoàn có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Tập đoàn. Tập đoàn quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Tập đoàn lập kế hoạch mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

Tập đoàn quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản. Tỷ giá hối đoái giữa đồng LAK và VND ít biến động.

### ii. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

#### **Phải thu khách hàng**

Tập đoàn thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Tập đoàn xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Tập đoàn tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

#### **Tiền gửi ngân hàng**

Tập đoàn chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Tập đoàn theo chính sách của Tập đoàn. Rủi ro tín dụng tối đa của Tập đoàn đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**  
 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**iii. Rủi ro thanh khoản**

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

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tập đoàn và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

|                                  | Dưới 1 năm<br>VND      | Trên 1 năm<br>VND      | Tổng cộng<br>VND       |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Ngày 31 tháng 12 năm 2020</b> |                        |                        |                        |
| Các khoản vay và nợ              | 178.655.181.840        | 204.429.809.485        | 383.084.991.325        |
| Phải trả người bán               | 2.507.563.498          | -                      | 2.507.563.498          |
| Chi phí phải trả                 | 2.245.216.502          | -                      | 2.245.216.502          |
| Phải trả khác                    | 834.595.570            | -                      | 834.595.570            |
|                                  | <b>184.242.557.410</b> | <b>204.429.809.485</b> | <b>388.672.366.895</b> |
| <b>Ngày 01 tháng 01 năm 2020</b> |                        |                        |                        |
| Các khoản vay và nợ              | 165.271.333.524        | 276.179.113.175        | 441.450.446.699        |
| Phải trả người bán               | 2.647.472.655          | -                      | 2.647.472.655          |
| Chi phí phải trả                 | 894.737.801            | -                      | 894.737.801            |
| Phải trả khác                    | 677.021.858            | -                      | 677.021.858            |
|                                  | <b>169.490.565.838</b> | <b>276.179.113.175</b> | <b>445.669.679.013</b> |

**Tài sản đảm bảo**

Tập đoàn đã cầm cố tài sản cố định hữu hình và tài sản đang đầu tư xây dựng cơ bản dở dang của mình vào các khoản vay (Thuyết minh số 5.6 và 5.8).

Tập đoàn không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019.

|                                    | Giá trị ghi số         |                        | Giá trị hợp lý         |                        |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                    | 31/12/2020<br>VND      | 01/01/2020<br>VND      | 31/12/2020<br>VND      | 01/01/2020<br>VND      |
| <b>Tài sản tài chính</b>           |                        |                        |                        |                        |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 32.171.593.506         | 55.231.618.683         | 32.171.593.506         | 55.231.618.683         |
| Các khoản đầu tư                   | 3.000.000.000          | 3.000.000.000          | 3.000.000.000          | 3.000.000.000          |
| Phải thu khách hàng                | 40.908.640.309         | 8.961.212.100          | 40.908.640.309         | 8.961.212.100          |
| Các khoản phải thu khác            | 142.070.001            | 511.720.368            | 142.070.001            | 511.720.368            |
|                                    | <b>76.222.303.816</b>  | <b>67.704.551.151</b>  | <b>76.222.303.816</b>  | <b>67.704.551.151</b>  |
| <b>Nợ phải trả tài chính</b>       |                        |                        |                        |                        |
| Vay và nợ                          | 383.084.991.325        | 441.450.446.699        | 383.084.991.325        | 441.450.446.699        |
| Phải trả người bán                 | 2.507.563.498          | 2.647.472.655          | 2.507.563.498          | 2.647.472.655          |
| Chi phí phải trả                   | 2.245.216.502          | 894.737.801            | 2.245.216.502          | 894.737.801            |
| Phải trả khác                      | 834.595.570            | 677.021.858            | 834.595.570            | 677.021.858            |
|                                    | <b>388.672.366.895</b> | <b>445.669.679.013</b> | <b>388.672.366.895</b> | <b>445.669.679.013</b> |

**8.3. Thông tin về bộ phận**

Tập đoàn hoạt động chủ yếu trong một lĩnh vực kinh doanh là trồng cây cao su, chế biến mủ cao su và trong một khu vực địa lý là tỉnh Champasak và tỉnh Salavan của Lào.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

**8.4. Thông tin về hoạt động liên tục**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hoạt động liên tục. Tình hình tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020, Nợ ngắn hạn đã vượt quá Tài sản ngắn hạn là 82.423.212.014 VND (tại ngày 01 tháng 01 năm 2020 là 96.586.239.642 VND). Giá trị của giả định hoạt động liên tục sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính này cơ bản tùy thuộc vào việc cổ đông chiến lược tiếp tục cung cấp các hỗ trợ tài chính cần thiết nhằm giúp Tập đoàn có thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn và duy trì sự tồn tại và hoạt động liên tục của Tập đoàn trong một tương lai có thể dự kiến trước được. Tại thời điểm lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc tin rằng các cổ đông chiến lược sẽ không tiếp tục sự hỗ trợ của họ.

**8.5. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính**

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



**ĐỖ THỊ NINH**  
Người lập



**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN VIỆT TƯỢNG**  
Chủ tịch HĐQT

Đắk Lắk, ngày 15 tháng 03 năm 2021