

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK



DRI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 1 NĂM 2021

Buôn Ma Thuột, tháng 04/2021



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮKLẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến 31 tháng 03 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/03/2021	Tại ngày 01/01/2021
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		55,414,765,108	93,734,877,275
I.	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN (110=111+112)	110		15,339,144,789	24,389,109,952
1.	Tiền	111		3,339,144,789	12,389,109,952
2.	Các khoản tương đương tiền	112		12,000,000,000	12,000,000,000
III.	CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN (130=131+132+133+134+135+136+137+138)	130		34,943,754,261	62,466,689,759
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		11,779,832,251	40,111,444,188
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		6,289,038,905	6,297,700,000
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136		16,874,883,105	16,057,545,571
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.5		-
8.	Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.6		-
IV.	HÀNG TỒN KHO (140=141+149)	140	V.7	3,185,407,316	4,736,648,042
1.	Hàng tồn kho	141		3,185,407,316	4,736,648,042
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V.	TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC (150=151+152+154+155)	150		1,946,458,742	2,142,429,522
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151			-
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		1,770,441,701	2,142,429,522
3.	Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153		176,017,041	
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155	V.9		-
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		729,141,523,821	729,258,428,838
I.	CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN (210=211+212+213+214+215+216+219)	210		153,542,080,974	153,542,080,974
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		153,542,080,974	153,542,080,974
6.	Phải thu dài hạn khác	216			
II.	TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (220=221+224+227+230)	220		12,346,967,045	12,424,907,882
1.	Tài sản cố định hữu hình (221=222+223)	221	V.10	6,950,666,200	7,028,607,037
	- Nguyên giá	222		7,875,196,183	7,838,198,911
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(924,529,983)	(809,591,874)
3.	Tài sản cố định vô hình (227=228+229)	227	V.12	5,396,300,845	5,396,300,845
	- Nguyên giá	228		5,649,620,520	5,649,620,520
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(253,319,675)	(253,319,675)
IV.	TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN (240=241+242)	240		-	13,354,545
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			13,354,545
V.	ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (250=251+252+253+254+255)	250		562,750,000,000	562,750,000,000
1.	Đầu tư vào công ty con	251	V.14	559,750,000,000	559,750,000,000
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.15		
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.16	3,000,000,000	3,000,000,000
5.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.17		
V.	TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC (260=261+262+263+268)	260		502,475,802	528,085,437
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	V.18	502,475,802	528,085,437
4.	Tài sản dài hạn khác	268			
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		784,556,288,929	822,993,306,113

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 TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021 đến 31/03/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến 31/03/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1,359,858,142	3,502,893,986
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.7,8	114,938,109	59,278,749
- Các khoản dự phòng	03			-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		97,702,116	232,348,452
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05			70,007,144
- Chi phí lãi vay	06			-
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1,572,498,367	3,864,528,331
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		27,894,923,319	856,108,208
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		1,551,240,726	2,702,346,248
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(39,521,563,698)	(1,408,933,924)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		25,609,635	6,978,030
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14			
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1,707,399,814)	(1,794,089,403)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		799,983,742	20,914,472
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(9,384,707,723)	4,247,851,962
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.7,9	(36,363,636)	(1,575,540,056)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		371,106,196	283,134,230
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		334,742,560	(1,292,405,826)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến 31 tháng 03 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021 đến 31/03/2021		Từ ngày 01/01/2020 đến 31/03/2020		Lũy kế từ ngày 01/01/2020 đến 31/03/2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		73,080,124,854	73,080,124,854	39,162,182,834	39,162,182,834	-
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		-	-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		73,080,124,854	73,080,124,854	39,162,182,834	39,162,182,834	-
4. Giá vốn hàng bán	11		67,053,337,922	67,053,337,922	34,291,147,313	34,291,147,313	-
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		6,026,786,932	6,026,786,932	4,871,035,521	4,871,035,521	-
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		383,336,819	383,336,819	1,697,692,991	1,697,692,991	-
7. Chi phí tài chính	22		109,932,739	109,932,739	25,857,251	25,857,251	-
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-	-
8. Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25		4,049,654,132	4,049,654,132	2,279,816,087	2,279,816,087	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		890,678,738	890,678,738	690,154,044	690,154,044	-
11. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30=20+(21-22)-(25+26)]	30		1,359,858,142	1,359,858,142	3,572,901,130	3,572,901,130	-
12. Thu nhập khác	31		-	-	3,089,120	3,089,120	-
13. Chi phí khác	32		-	-	73,096,264	73,096,264	-
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		-	-	(70,007,144)	(70,007,144)	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1,359,858,142	1,359,858,142	3,502,893,986	3,502,893,986	-
16. Chi phí TNDN hiện hành	51		275,311,628	275,311,628	717,918,797	717,918,797	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1,084,546,514	1,084,546,514	2,784,975,189	2,784,975,189	-
18.1. LNST của cổ đông Công ty mẹ	61		-	-	-	-	-
18.2. LNST của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-	-
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		15	15	38	38	-
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		-	-	-	-	-

Buôn Ma Thuột, ngày 03 tháng 04 năm 2021



Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng

Đỗ Thị Ninh
Lập biểuĐỗ Thanh Căn
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1 năm 2021

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực kinh doanh** : Dịch vụ.
- Ngành nghề kinh doanh** : Thực hiện các dịch vụ hỗ trợ cho hoạt động của Công ty con
- Công ty TNHH cao su Đắk Lắk tại Lào.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**
Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.
- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**
Như đã trình bày tại thuyết minh số III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 Công ty đã áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Công ty đã trình bày lại các số liệu so sánh do vậy các số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính**
Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**
Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/209/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán, 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, Thành Phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

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

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

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, Thành Phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

4. Các khoản 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

5. Tài sản cố định hữu hình

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

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Tài sản cố định hữu hình của Công ty là thiết bị, dụng cụ quản lý với thời gian khấu hao ước tính là 04 năm.

6. Chi phí đi vay

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, Thành Phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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..

7. Đầu tư tài chính

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo giá gốc. Tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu.

Dự phòng cho các khoản đầu tư vào tổ chức kinh tế được trích lập khi các tổ chức kinh tế này bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

Tăng, giảm số dư dự phòng các khoản đầu tư tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

Khi thanh lý khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá trị thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào thu nhập hoặc chi phí.

8. 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.

9. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng.

10. Nguồn vốn kinh doanh

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Nguồn vốn kinh doanh của Công ty chỉ có vốn đầu tư của chủ sở hữu và được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

11. 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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, Thành Phố Buôn Ma Thuật, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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.

12. Ghi nhận thu nhập

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

13. 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 Công ty 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 Công ty 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.

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 Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, Phường Tân An, Thành Phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính (tiếp theo)

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 Công ty:

- 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.

14. 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 mỗi quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮKLẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**1, Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền mặt	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Tiền gửi ngân hàng	30,222,427	22,990,729
Tương đương tiền	3,308,922,362	12,366,119,223
Cộng	12,000,000,000	12,000,000,000
	15,339,144,789	24,389,109,952

2, Phải thu ngắn hạn khách hàng

CENTROTRADE DEUTSCHLAND GMBH	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
NC Group Pte. Ltd	3,414,544,333	4,574,627,108
RI INTERNATIONAL	1,838,182,711	21,372,718,645
SINTEX CHEMICAL CORP		3,712,434,575
UKKO CORPORATION	6,527,105,207	10,451,663,860
Cộng	11,779,832,251	40,111,444,188

3, Trả trước cho người bán

Công ty cổ phần cao su Đắk Lắk	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Công ty TNHH kiểm toán AFC Việt Nam	6,000,000,000	6,000,000,000
Công ty TNHH kiểm toán- tư vấn tài chính DNP	132,000,000	132,000,000
Đối tác khác		20,000,000
Cộng	6,289,038,905	6,297,700,000

4, Phải thu ngắn hạn khác

Tạm ứng	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Phải thu ngắn hạn Lào	30,904,998	10,591,600
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	15,928,736,106	15,454,733,811
Cộng	16,874,883,105	16,057,545,571

5, Hàng tồn kho

Thành phẩm	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Cộng	3,185,407,316	4,736,648,042
	3,185,407,316	4,736,648,042

6, Tài sản ngắn hạn khác

Thuế GTGT được khấu trừ	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	1,770,441,701	2,142,429,522
Cộng	1,946,458,742	2,142,429,522

7, Phải thu dài hạn khác

Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Cộng	153,542,080,974	153,542,080,974

8, Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Dụng cụ quản lý	Nhà cửa vật kiến trúc	Phương tiện vận tải	Cộng	
Số đầu kỳ	41,260,000	-	5,528,938,911	2,268,000,000	7,838,198,911
Mua sắm, XD mới	-	36,997,272	-	36,997,272	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	
Số cuối kỳ	41,260,000	-	5,565,936,183	2,268,000,000	7,875,196,183
Giá trị hao mòn					
Số đầu kỳ	36,102,486	55,289,388	718,200,000	809,591,874	
Khấu hao tăng trong kỳ	2,578,749	55,659,360	56,700,000	114,938,109	
Khấu hao giảm trong kỳ	-	-	-	-	
Số cuối kỳ	38,681,235	110,948,748	774,900,000	924,529,983	

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮKLẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	5,157,514	5,473,649,523	1,549,800,000	7,028,607,037	
Số cuối kỳ	2,578,765	-	5,454,987,435	1,493,100,000	6,950,666,200
9. Tài sản cố định vô hình					
	Quyền sử dụng đất			Cộng	
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	5,649,620,520			5,649,620,520	
Mua sắm, luân chuyển	-			-	
Thanh lý, nhượng bán	-			-	
Số cuối kỳ	5,649,620,520	-		5,649,620,520	
Giá trị hao mòn					
Số đầu kỳ	253,319,675			253,319,675	
Khấu hao tăng trong kỳ				-	
Khấu hao giảm trong kỳ	-			-	
Số cuối kỳ	253,319,675			253,319,675	
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	5,396,300,845			5,396,300,845	
Số cuối kỳ	5,396,300,845	-		5,396,300,845	
10. Đầu tư vào công ty con					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Công ty TNHH cao su Đắk Lắk		538,750,000,000	538,750,000,000		
Công ty TNHH Nông nghiệp CNC DRI		21,000,000,000	21,000,000,000		
Cộng		559,750,000,000	559,750,000,000		
11. Đầu tư khác					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Quỹ tín dụng cao su Đắk Lắk		3,000,000,000	3,000,000,000		
Cộng		3,000,000,000	3,000,000,000		
12. Chi phí trả trước dài hạn					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Số đầu năm		528,085,437	27,155,802		
Phát sinh tăng		27,781,818	603,514,710		
Kết chuyển vào chi phí SXKD		(53,391,453)	(102,585,075)		
Số cuối kỳ		502,475,802	528,085,437		
13. Phải trả người bán ngắn hạn					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Phải trả Daklaoruco		12,485,024,593	47,161,966,481		
Phải trả khách hàng khác		388,345,325	908,720,370		
Cộng		12,873,369,918	48,070,686,851		
14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
PREMIUM COMMODITES SND BHD		0	0		
Cộng		0	2,187,325,758		
15. Phải trả công nhân viên					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Văn phòng công ty, HDQT		143,775,438	378,803,509		
Cộng		143,775,438	378,803,509		
16. Chi phí phải trả					
		Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021		
Chi phí khác			75,000,000		
Chi phí bán hàng			196,986,893		
Cộng		0	271,986,893		

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮKLẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

17. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	Tại 31/03/2021	Tại 01/01/2021
Kinh phí công đoàn	4,740,520	0
Lãi chi thun cho Daklaoruco	64,842,198	64,842,198
Phải trả khác	28,302,496	17,379,766
Cổ tức năm 2017, 2018, 2019	394,592,095	398,038,315
Cộng	492,477,309	480,260,279

18. Vốn chủ sở hữu**Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	732,000,000,000	19,309,582,592	32,357,354,428	783,666,937,020
Chia cổ tức	-	-	(29,280,000,000)	(29,280,000,000)
Lãi năm trước	-	-	25,837,361,737	25,837,361,737
Trích lập quỹ	-	-	(11,596,017,986)	(11,596,017,986)
Số dư cuối năm trước	732,000,000,000	19,309,582,592	17,318,698,179	768,628,280,771
Số đầu năm nay	732,000,000,000	19,309,582,592	17,318,698,179	768,628,280,771
Chia cổ tức	-	-	-	-
Trích lập quỹ	-	-	-	-
Lãi (Lỗ) trong kỳ này	-	-	1,084,546,514	1,084,546,514
Số dư cuối kỳ này	732,000,000,000	19,309,582,592	18,403,244,693	769,712,827,285

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng**

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
Doanh thu bán cao su	73,080,124,854	39,162,182,834
Doanh thu khác	-	-
Cộng	73,080,124,854	39,162,182,834

2. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
Giá vốn cao su	67,053,337,922	34,291,147,313
Giá vốn khác	-	-
Cộng	67,053,337,922	34,291,147,313

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
Lãi tiền gửi	142,481,539	384,404,718
Lãi tiền cho Daklaoruco vay	-	782,124,532
Lãi chênh lệch tỷ giá	12,230,623	232,348,452
Cổ tức được chia	228,624,657	256,000,000
Khác	-	42,815,289
Cộng	383,336,819	1,697,692,991

4. Chi phí tài chính

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
Chi phí lãi vay	-	-
Lỗ tỷ giá	109,932,739	25,857,251
Cộng	109,932,739	25,857,251

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮKLẮK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
5. Chi phí bán hàng		
Chi phí vận chuyển	3,001,152,000	1,789,062,035
Phí đóng Pallets	744,163,200	249,504,000
Chi phí bằng tiền khác	304,338,932	241,250,052
Cộng	4,049,654,132	2,279,816,087

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	541,728,118	516,401,733
Điều chỉnh Chi phí nhân viên quản lý		
Chi phí khấu hao và phân bổ	168,329,562	66,256,779
Chi phí dịch vụ mua ngoài		107,495,532
Chi phí bằng tiền khác	180,621,058	
Cộng	890,678,738	690,154,044

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
7. Thu nhập khác		
Tiền bồi thường		
Khác		3,089,120
Cộng	0	3,089,120

	Từ 01/01 đến 31/03/2021	Từ 01/01 đến 31/03/2020
8. Chi phí khác		
Bồi thường HĐ, phạt		70,000,000
Khác		3,096,264
Cộng	0	73,096,264

BMT, Ngày 04 tháng 04 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Lê Thanh Lương

Lê Thanh Lân



Leul
Đu Thị Linh

