

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂN BIÊN - KAMPONG THOM

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

(đã được kiểm toán)

NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo kiểm toán độc lập	04-05
Báo cáo tài chính riêng đã được kiểm toán	06-25
Bảng cân đối kế toán riêng	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	09
Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	10-25

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3900419448 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Tây Ninh cấp lần đầu ngày 03 tháng 10 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 11 tháng 02 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Tổ 8, Ấp Thạnh Phú, Xã Tân Hiệp, Huyện Tân Châu, Tỉnh Tây Ninh.

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

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

Ông Trương Văn Cư	Chủ tịch
Bà Lê Thị Bích Lợi	Thành viên
Ông Lâm Thanh Phú	Thành viên
Ông Đoàn Kim Chung	Thành viên
Ông Hồ Hữu Nghĩa	Thành viên

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

Ông Lâm Thanh Phú	Tổng Giám đốc
Ông Trần Văn Toàn	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Phạm Văn Lộc	Trưởng ban
Ông Hoàng Quốc Hưng	Thành viên
Ông Đỗ Thành Nghiệp	Thành viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính riêng cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

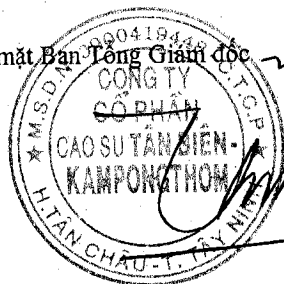
- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính riêng hay không;

- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính riêng trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
- Lập các Báo cáo tài chính riêng dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Lâm Thanh Phú

Tổng Giám đốc

Tây Ninh, ngày 18 tháng 02 năm 2022

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom được lập ngày 18 tháng 02 năm 2022, từ trang 06 đến trang 25, bao gồm: Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính riêng của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 riêng 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 riêng 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 riêng của Công ty 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 riêng. 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 riêng 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 Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng 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 Công ty. 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 riêng.

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 riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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.

06-C
NH
TNHH
TOÁN
C
CHÍNH

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc Báo cáo tài chính riêng về Thuyết minh 18 tại bản Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng. Công ty đã ghi nhận vào chi phí khác các khoản chi phí khác các khoản chi phí không đủ điều kiện vốn hóa giá trị vườn cây theo quy định tại Vương quốc Campuchia với tổng số tiền 31.182.079.097 VND căn cứ Nghị quyết HĐQT số 07/BB-HĐQT-TKR ngày 24/01/2021.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 02 năm 2022

Chi nhánh Công ty TNHH Hăng Kiểm toán AASC

Giám đốc



Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
Số: 2202-2018-002-1

Kiểm toán viên

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sang'.

Phạm Văn Sang

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
Số: 3864-2020-002-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		34.064.420.345	36.217.200.229
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	13.191.848.743	35.249.534.676
111	1. Tiền		8.191.848.743	8.249.534.676
112	2. Các khoản tương đương tiền		5.000.000.000	27.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	04	540.000.000	540.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		540.000.000	540.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		19.943.736.064	131.973.065
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	8.091.468.000	
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	11.841.978.576	127.500.000
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	07	10.289.488	4.473.065
140	IV. Hàng tồn kho		-	1.260.000
141	1. Hàng tồn kho		-	1.260.000
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		388.835.538	294.432.488
152	1. Thuế GTGT được khấu trừ		354.291.281	259.888.231
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	09	34.544.257	34.544.257
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.304.563.829.549	1.304.828.731.547
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		-	31.182.079.097
216	1. Phải thu dài hạn khác	07	-	31.182.079.097
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	04	1.304.544.958.438	1.273.641.417.369
251	1. Đầu tư vào công ty con		1.346.726.011.005	1.346.726.011.005
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(42.181.052.567)	(73.084.593.636)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		18.871.111	5.235.081
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		18.871.111	5.235.081
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		<u>1.338.628.249.894</u>	<u>1.341.045.931.776</u>

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021
(tiếp theo)

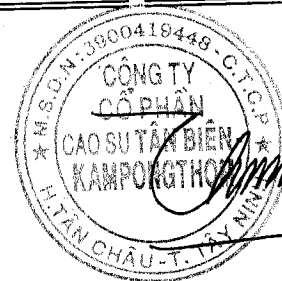
Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		11.556.737.357	11.572.395.905
310	I. Nợ ngắn hạn		11.556.737.357	11.572.395.905
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	08	10.730.475.312	11.094.618.000
314	2. Phải trả người lao động		256.900.145	194.577.905
315	3. Chi phí phải trả ngắn hạn		230.000.000	195.000.000
319	4. Phải trả ngắn hạn khác	10	339.361.900	88.200.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.327.071.512.537	1.329.473.535.871
410	I. Vốn chủ sở hữu	11	1.327.071.512.537	1.329.473.535.871
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.434.000.000.000	1.434.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.434.000.000.000	1.434.000.000.000
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(106.928.487.463)	(104.526.464.129)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(104.526.464.129)	(80.264.172.353)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		(2.402.023.334)	(24.262.291.776)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		1.338.628.249.894	1.341.045.931.776

Trần Thị Thuý

Trần Thị Thuý
Người lập

Ngô Đình Phạm Duy Linh

Ngô Đình Phạm Duy Linh
Kế toán trưởng



Lâm Thanh Phú

Lâm Thanh Phú
Tổng Giám đốc
Tây Ninh, ngày 18 tháng 02 năm 2022

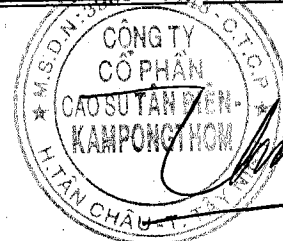
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13	47.962.639.203	49.341.095.200
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		47.962.639.203	49.341.095.200
11	4. Giá vốn hàng bán	14	47.496.027.762	48.464.001.396
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		466.611.441	877.093.804
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	15	409.214.084	965.037.732
22	7. Chi phí tài chính	16	(30.769.892.731)	17.198.357.866
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		-	-
25	8. Chi phí bán hàng		-	-
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	17	2.864.402.493	2.643.918.140
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		28.781.315.763	(18.000.144.470)
31	11. Thu nhập khác		-	-
32	12. Chi phí khác	18	31.183.339.097	6.262.147.306
40	13. Lợi nhuận khác		(31.183.339.097)	(6.262.147.306)
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(2.402.023.334)	(24.262.291.776)
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		-	-
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(2.402.023.334)	(24.262.291.776)

Trần Thị Thuý
Người lập

Ngô Đình Phạm Duy Linh
Kế toán trưởng



Lâm Thanh Phú
Tổng Giám đốc
Tây Ninh, ngày 18 tháng 02 năm 2022

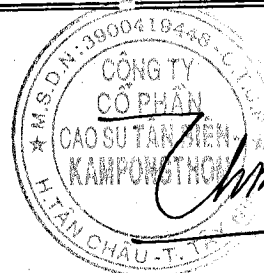
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2021
(Theo phương pháp trực tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		42.229.136.643	39.956.069.932
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(59.102.864.056)	(27.268.595.486)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(664.861.762)	(707.687.386)
06	4. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		1.363.891.345	-
07	5. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(6.290.067.332)	(4.112.163.333)
20	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>		<i>(22.464.765.162)</i>	<i>7.867.623.727</i>
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
22	0. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		-	(540.000.000)
23	1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị		-	-
25	1. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		409.214.084	965.037.732
30	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>		<i>409.214.084</i>	<i>425.037.732</i>
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	0. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		-	-
50	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</i>		<i>(22.055.551.078)</i>	<i>8.292.661.459</i>
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		35.249.534.676	26.952.773.066
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(2.134.855)	4.100.151
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	03	<u>13.191.848.743</u>	<u>35.249.534.676</u>

Trần Thị Thuy
Người lập

Ngô Đình Phạm Duy Linh
Kế toán trưởng



Lâm Thanh Phú
Tổng Giám đốc
Tây Ninh, ngày 18 tháng 02 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Năm 2021

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3900419448 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Tây Ninh cấp lần đầu ngày 03 tháng 10 năm 2007, đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 11 tháng 02 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Tổ 8, Ấp Thạnh Phú, Xã Tân Hiệp, Huyện Tân Châu, Tỉnh Tây Ninh.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 1.434.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 1.434.000.000.000 đồng; tương đương 143.400.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Trồng, chăm sóc rừng cao su và mua bán cao su.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Trồng cây cao su;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng;
- Bán buôn cao su, phân bón, hóa chất; trừ hóa chất bằng I theo công ước quốc tế;
- Chuẩn bị mặt bằng;
- Khai thác gỗ;
- Khai thác lâm sản khác trừ gỗ;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
- Mua bán cổ phiếu, trái phiếu, góp vốn vào doanh nghiệp khác;
- Cưa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ.

Thông tin về các công ty con của Công ty xem chi tiết tại Thuyết minh số 04.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

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

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

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

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

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng kết hợp với các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con ("Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Đối với các khoản đầu tư vào công ty con: Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, căn cứ vào Báo cáo tài chính của các công ty con tại thời điểm trích lập dự phòng.

2.8 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.9 . Hàng tồn kho

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

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

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

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

2.10 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

2.11 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.12 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.13 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

2.14 . Vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

2.15 . Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

06-C
NH
NH
TOÁN
CHỈ M

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

2.16 . Giá vốn hàng bán

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

2.17 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.18 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

2.19 . Các bên liên quan

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

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

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

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	603.281.133	837.702.201
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7.588.567.610	7.411.832.475
Các khoản tương đương tiền ^(*)	5.000.000.000	27.000.000.000
	13.191.848.743	35.249.534.676

(*) Tại ngày 31/12/2021, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn 03 tháng có giá trị 5.000.000.000 đồng được gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tây Ninh với lãi suất từ

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn ^(*)	540.000.000	-	540.000.000	-
	540.000.000	-	540.000.000	-

(*) Tại ngày 31/12/2021, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng có giá trị 540.000.000 đồng được gửi tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn – Hà Nội với lãi suất 4,2%/năm.

Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom
 Tổ 8, Ấp Thanh Phú, Xã Tân Hiệp, Huyện Tân Châu, Tỉnh Tây Ninh

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc		Dự phòng	
	VND	VND	VND	VND
	1.346.726.011.005	(42.181.052.567)	1.346.726.011.005	(73.084.593.636)
	1.080.735.266.286	-	1.080.735.266.286	-
	265.990.744.719	(42.181.052.567)	265.990.744.719	(73.084.593.636)
	<u>1.346.726.011.005</u>	<u>(42.181.052.567)</u>	<u>1.346.726.011.005</u>	<u>(73.084.593.636)</u>

Đầu tư vào Công ty con

- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom
- Công ty TNHH MTV Cao su Mê Kông

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

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty vào ngày 31/12/2021 như sau:

Tên Công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	Tỉnh Kampong Thom, Vương quốc Campuchia	100%	100%	Trồng, chăm sóc và chế biến cao su
- Công ty TNHH MTV Cao su Mê Kông	Tỉnh Tây Ninh, Việt Nam	100%	100%	Trồng, chăm sóc và chế biến cao su

5 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	8.091.468.000	-	-	-
	<u>8.091.468.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan	8.091.468.000	-	-	-
(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 22)				

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công ty TNHH Cao su Mê Kông	11.714.478.576	-	-	-
Trả trước cho người bán khác	127.500.000	-	127.500.000	-
	<u>11.841.978.576</u>	<u>-</u>	<u>127.500.000</u>	<u>-</u>
Trả trước cho người bán là các bên liên quan	11.409.546.560	-	-	-
(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 22)				

7 . PHẢI THU KHÁC

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Phải thu khác	10.289.488	-	4.473.065	-
	<u>10.289.488</u>	<u>-</u>	<u>4.473.065</u>	<u>-</u>
b) Dài hạn				
Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên Kampong Thom	-	-	31.182.079.097	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31.182.079.097</u>	<u>-</u>
c) Phải thu khác là các bên liên quan	-	-	31.182.079.097	-
(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 22)				

8 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẦN HẠN

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
Công ty TNHH	10.535.813.712	10.535.813.712	10.749.956.400	10.749.956.400
Phát triển Cao su				
Tân Biên				
Kampong Thom				
Phải trả các đối tượng khác	194.661.600	194.661.600	344.661.600	344.661.600
	<u>10.730.475.312</u>	<u>10.730.475.312</u>	<u>11.094.618.000</u>	<u>11.094.618.000</u>
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	<u>10.535.813.712</u>	<u>10.535.813.712</u>	<u>10.749.956.400</u>	<u>10.749.956.400</u>

(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 22)

Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên - Kampong Thom
Tổ 8, Ấp Thạnh Phú, Xã Tân Hiệp, Huyện Tân Châu, Tỉnh Tây Ninh

9 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số phải thu cuối năm	Số phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	-	2.316.142.484	2.316.142.484	-	-
Thuế Thu nhập cá nhân	34.544.257	-	4.800.000	4.800.000	34.544.257	-
Các loại thuế khác	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
	<u>34.544.257</u>	<u>-</u>	<u>2.323.942.484</u>	<u>2.323.942.484</u>	<u>34.544.257</u>	<u>-</u>

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

10 . PHẢI TRẢ NGÂN HẠN KHÁC

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Tiền thưởng viên chức điều hành năm 2014	30.000.000	30.000.000
- Thu hộ chỉ hộ CBCNV về tiền tham quan	20.000.000	20.000.000
- Kinh phí khối thi đua khóa VIII	17.600.000	17.600.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	271.761.900	20.600.000
	<u>339.361.900</u>	<u>88.200.000</u>

11 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	1.279.323.000.000	(80.264.172.353)	1.199.058.827.647
Tăng vốn trong năm trước	154.677.000.000	-	154.677.000.000
Lỗ trong năm trước	-	(24.262.291.776)	(24.262.291.776)
Số dư cuối năm trước	1.434.000.000.000	(104.526.464.129)	1.329.473.535.871
Số dư đầu năm nay	1.434.000.000.000	(104.526.464.129)	1.329.473.535.871
Lỗ trong năm nay	-	(2.402.023.334)	(2.402.023.334)
Số dư cuối năm nay	1.434.000.000.000	(106.928.487.463)	1.327.071.512.537

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	Cuối năm VND	Tỷ lệ (%)	Đầu năm VND
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	41,00	588.000.000.000	41,00	588.000.000.000
- Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	58,97	845.631.760.000	58,97	845.631.760.000
- Các cổ đông khác	0,03	368.240.000	0,03	368.240.000
	100	1.434.000.000.000	100	1.434.000.000.000

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

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	1.434.000.000.000	1.279.323.000.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	154.677.000.000
- Vốn góp cuối năm	1.434.000.000.000	1.434.000.000.000

d) Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	143.400.000	143.400.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	143.400.000	143.400.000
- Cổ phiếu phổ thông	143.400.000	143.400.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	143.400.000	143.400.000
- Cổ phiếu phổ thông	143.400.000	143.400.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 VND/cổ phần		

12 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	31/12/2021	01/01/2021
- Đồng đô la Mỹ (USD)	1.353,53	1.237,73

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

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	47.962.639.203	49.341.095.200
	47.962.639.203	49.341.095.200
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 22.)	47.926.639.200	49.297.095.200

14 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	47.496.027.762	48.464.001.396
	47.496.027.762	48.464.001.396
Trong đó: Giá vốn đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 22.)	47.464.800.489	48.464.001.396

15 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi	409.214.084	965.037.732
	409.214.084	965.037.732

16 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	2.234.500	822.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm	127.243.082	253.335.509
Dự phòng tổn thất đầu tư	(30.903.541.069)	16.944.200.357
Chi phí tài chính khác	4.170.756	-
	(30.769.892.731)	17.198.357.866

17 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	14.560.970	18.619.249
Chi phí nhân công	2.428.737.946	2.239.266.067
Thuế, phí, và lệ phí	3.000.000	3.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	318.493.577	291.164.097
Chi phí khác bằng tiền	99.610.000	91.868.727
	2.864.402.493	2.643.918.140

18 . CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí đầu tư ban đầu không quyết toán được (*)	31.182.079.097	6.262.097.408
Chi phí khác	1.260.000	49.898
	31.183.339.097	6.262.147.306

(*) Đây là chi phí lãi vay không đủ điều kiện vốn hóa vào vườn cây kiến thiết cơ bản được Công ty xử lý vào chi phí theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 07/BB-HĐQT-TKR ngày 24/01/2021 của Công ty.

19 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	14.560.970	18.619.249
Chi phí nhân công	2.428.737.946	2.230.164.763
Chi phí dịch vụ mua ngoài	321.493.577	294.164.097
Chi phí khác bằng tiền	99.610.000	91.868.727
	2.864.402.493	2.634.816.836

20 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

		Giá trị sổ kế toán	
		31/12/2021	01/01/2021
		Giá gốc	Dự phòng
		VND	VND
Tài sản tài chính			
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.191.848.743	-	35.249.534.676
Phải thu khách hàng, phải thu khác	8.101.757.488	-	31.186.552.162
Các khoản cho vay	540.000.000	-	540.000.000
	21.833.606.231	-	66.976.086.838
		Giá trị sổ kế toán	
		31/12/2021	01/01/2021
		VND	VND
Nợ phải trả tài chính			
Phải trả người bán, phải trả khác		11.069.837.212	11.182.818.000
Chi phí phải trả		230.000.000	195.000.000
		11.299.837.212	11.377.818.000

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

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

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

Rủi ro tín dụng

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	13.191.848.743	-	-	13.191.848.743
Phải thu khách hàng, phải thu khác	8.101.757.488	-	-	8.101.757.488
Các khoản cho vay	540.000.000	-	-	540.000.000
	21.833.606.231	-	-	21.833.606.231
Tại ngày 01/01/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	35.249.534.676	-	-	35.249.534.676
Phải thu khách hàng, phải thu khác	4.473.065	31.182.079.097	-	31.186.552.162
Các khoản cho vay	540.000.000	-	-	540.000.000
	35.794.007.741	31.182.079.097	-	66.976.086.838

Rủi ro thanh khoản

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

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2021				
Phải trả người bán, phải trả khác	11.069.837.212	-	-	11.069.837.212
Chi phí phải trả	230.000.000	-	-	230.000.000
	11.299.837.212	-	-	11.299.837.212

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2021				
Phải trả người bán,	11.182.818.000	-	-	11.182.818.000
phải trả khác				
Chi phí phải trả	195.000.000	-	-	195.000.000
	<u>11.377.818.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.377.818.000</u>

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

21. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng này.

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

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	Công ty mẹ
Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	Công ty con
Công ty TNHH MTV Cao su Mê Kông	Công ty con
Công ty TNHH Cao su Mê Kông	Thành viên Công ty Con

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

Giao dịch phát sinh trong năm:

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Doanh thu bán hàng	47.926.639.200	49.297.095.200
- Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	47.087.308.800	48.659.223.200
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	839.330.400	637.872.000
Giá vốn hàng bán	47.464.800.489	48.464.001.396
- Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	46.674.515.264	47.846.501.396
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	790.285.225	617.500.000
Mua hàng hóa	47.111.349.662	48.076.653.214
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	27.682.701.984	47.480.471.396
- Công ty TNHH Cao su Mê Kông	18.640.147.680	-
- Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	788.499.998	596.181.818

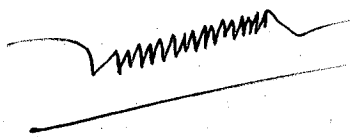
Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm:

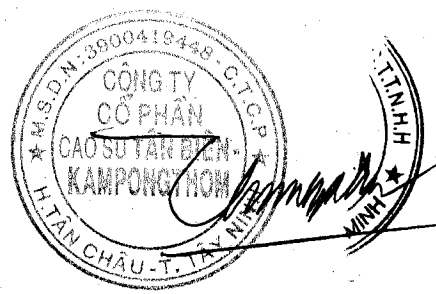
	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Phải thu khách hàng ngắn hạn		
- Công ty Cổ phần Cao su Tân Biên	8.091.468.000	-
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
- Công ty TNHH Cao su Mê Kông	11.409.546.560	-
Phải thu dài hạn khác		
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên - Kampong Thom	-	31.182.079.097
Phải trả cho người bán ngắn hạn		
- Công ty TNHH Phát triển Cao su Tân Biên Kampong Thom	10.535.813.712	10.749.956.400

23 . SỞ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.


Trần Thị Thuy
 Người lập


Ngô Đình Phạm Duy Linh
 Kế toán trưởng


Lâm Thanh Phú
 Tổng Giám đốc
 Tây Ninh, ngày 18 tháng 02 năm 2022