

**TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP CAO SU VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN**



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
QUÝ III - NĂM 2018**

TP.HCM, Tháng 10 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018

(Số liệu đầu kỳ lấy theo QTTTC 5 tháng đầu năm đã kiểm toán)

ĐVT: VNĐ

TÀI SẢN	Mã số	Quyết m	Số cuối quý	Số đầu kỳ (01/6/2018)
1	2	3	4	5
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN(100 = 110+120+130+140+150)	100		2.005.489.935.650	3.229.095.191.625
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		929.526.104.054	819.099.974.948
1. Tiền	111		221.223.590.926	210.994.772.020
2. Các khoản tương đương tiền	112		708.302.513.128	608.105.202.928
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.750.147.298	6.246.878.161
1. Chứng khoán kinh doanh	121		6.246.878.161	6.246.878.161
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(3.496.730.863)	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		996.309.771.493	2.326.841.847.158
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		5.584.821.723	8.176.252.407
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		22.821.454.011	26.271.523.731
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		216.052.980.023	140.349.291.613
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		1.179.236.760.690	2.152.044.779.407
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(427.386.244.954)	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		2.355.646.221	834.462.656
1. Hàng tồn kho	141		2.355.646.221	834.462.656
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		74.548.266.584	76.072.028.702
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		182.764.705	1.327.711.747
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	355.694.843
3. Thuế và các khoản khác phải thu của Nhà nước	153		74.365.501.879	74.388.622.112
4. Giao dịch mua bán trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B- TÀI SẢN DÀI HẠN(200 = 210+220+240)	200		38.661.336.476.043	38.328.017.640.373
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.835.775.943.710	2.581.868.682.898
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		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		1.224.266.290.373	1.243.076.545.805
6. Phải thu dài hạn khác	216		1.611.509.653.337	1.338.792.137.093
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		133.105.242.571	139.199.906.432
1. Tài sản cố định hữu hình	221		118.405.897.925	124.071.417.157
Nguyên giá	222		245.626.181.203	245.626.181.203
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(127.220.283.278)	(121.554.764.046)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-

TÀI SẢN	Mã số	Quyết m	Số cuối quý	Số đầu kỳ (01/6/2018)
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		14.699.344.646	15.128.489.275
Nguyên giá	228		23.610.860.764	23.210.860.764
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(8.911.516.118)	(8.082.371.489)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.166.428.869	135.000.000
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1.166.428.869	135.000.000
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		35.689.241.049.175	35.604.110.620.302
1. Đầu tư vào công ty con	251		29.675.899.221.862	29.590.955.221.862
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		5.737.206.986.719	5.675.320.983.167
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		337.834.415.273	337.834.415.273
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(61.699.574.679)	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.047.811.718	2.703.430.741
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	261		2.047.811.718	2.703.430.741
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		40.666.826.411.693	41.557.112.831.998
A- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+320)	300		505.599.594.570	1.551.474.195.318
I. Nợ ngắn hạn	310		269.900.965.708	1.315.795.566.456
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		41.440.719.769	6.703.762.884
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		17.023.184.646	10.163.992.633
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		-	953.447.457.065
4. Phải trả người lao động	314		19.110.270.656	22.826.035.773
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		34.383.667.085	34.665.282.376
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		112.498.000	3.373.747.598
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		72.169.660.996	195.089.135.475
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		15.757.307.954	15.757.307.954
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		69.903.656.602	73.768.844.698
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính ph	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		235.698.628.862	235.678.628.862
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		15.096.317.517	15.076.317.517

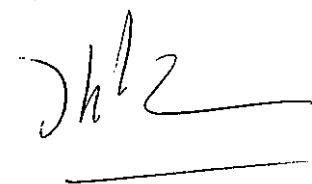
TÀI SẢN	Mã số	Quyết m	Số cuối quý	Số đầu kỳ (01/6/2018)
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		220.602.311.345	220.602.311.345
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		40.161.226.817.123	40.005.638.636.680
I. Vốn chủ sở hữu	410		40.161.226.817.123	40.005.638.636.680
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		40.000.000.000.000	40.000.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		5.599.572.913	5.599.572.913
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	39.063.767
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		3.054.720.778	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		152.572.523.432	-
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kì trước	421a		52.834.241.928	-
LNST chưa phân phối kỳ này	421b		99.738.281.504	-
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+4)	440		40.666.826.411.693	41.557.112.831.998

TP HCM ngày 18 tháng 10 năm 2018

LẬP BIỂU

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

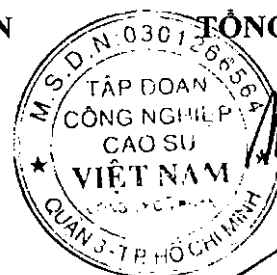
TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Thu Hương



Hồ Mộng Vân




Huỳnh Văn Bảo

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

QUÝ III - NĂM 2018

ĐVT: Đồng

Chi tiêu	Mã số	Tháng 6		Quý III		Lũy kế từ 01/6/2018 đến 30/9/2018	
		Năm nay	1	Năm nay	2		Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	33.058.007.901	0	207.271.419.227	0	165.764.296.947	240.329.427.128
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	0	0	0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (1-2)	10	33.058.007.901	0	207.271.419.227	0	165.764.296.947	240.329.427.128
4. Giá vốn hàng bán	11	30.396.834.795	0	188.610.518.532	0	148.227.914.466	219.007.353.327
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20-4)	20	2.661.173.106	0	18.660.900.695	0	17.536.382.481	21.322.073.801
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	562.806.710.853	0	94.570.646.677	0	211.351.994.166	657.377.357.530
7. Chi phí tài chính	22	64.902.007.746	0	684.545.396	0	-1.943.423.747	65.586.553.142
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23	94.520.548	0	245.068.493	0	0	339.589.041
8. Chi phí bán hàng	25	4.589.264	0	61.788.958	0	136.379.547	66.378.222
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	447.935.029.210	0	14.056.079.465	0	42.540.787.268	461.991.108.675
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20 + (21-22) - (25+26)}	30	52.626.257.739	0	98.429.133.553	0	188.154.633.579	151.055.391.292
11. Thu nhập khác	31	207.984.189	0	1.309.147.951	0	1.061.834.594	1.517.132.140
12. Chi phí khác	32	0	0	0	0	0	0
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	207.984.189	0	1.309.147.951	0	1.061.834.594	1.517.132.140
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	52.834.241.928	0	99.738.281.504	0	189.216.468.173	152.572.523.432
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	0	0	0	0	-2.012.011.291	0
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	0	0	0	0	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	52.834.241.928	0	99.738.281.504	0	191.228.479.464	152.572.523.432

LẬP BIỂU

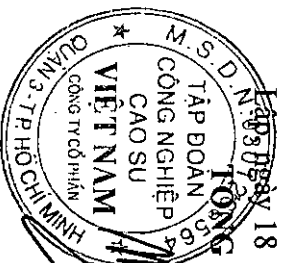
PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Thị Thu Hương

Hồ Mộng Vân

Huỳnh Văn Bảo



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Quý III - Năm 2018

Đơn vị tính: Đồng

Chỉ tiêu	Mã số	HUYỆT MINH	Lũy kế đến cuối kỳ này	
			Kỳ này (01/6-30/9)	Kỳ trước (01/01-31/5)
1	2	3		
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			0	0
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		244.334.753.513	132.381.734.999
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(217.512.064.183)	(162.653.453.534)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(15.343.014.035)	(33.158.850.586)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		-	(6.377.931.175)
5. Thuê thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		85.688.086.293	1.692.940.510.593
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.011.261.390.261)	(1.598.522.126.709)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(914.093.628.673)	24.609.883.588
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	11			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản khác	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(82.845.600.358)	(24.217.227.139)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		452.415.541.745	292.363.640.626
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(413.362.646.885)	(288.185.917.005)
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		1.067.728.371.623	481.727.931.538
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.023.935.666.125	461.688.428.020
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	12			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của các đơn vị khác	31		0	0
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của công ty	32		-	-
3. Tiền thu từ lãi vay	33		0	0
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(18.414.042.591)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		0	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		0	-18.414.042.591
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		109.842.037.452	467.884.269.017
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		819.099.974.948	351.215.705.931
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		584.091.654	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	VII.34	929.526.104.054	819.099.974.948

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2018

LẬP BIỂU

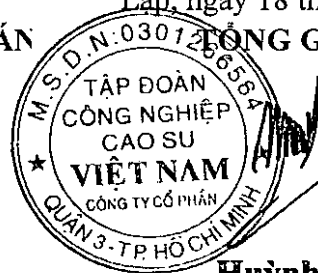
PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Thị Thu Hương

Hồ Mộng Vân

Huỳnh Văn Bảo



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG - CÔNG TY MẸ
Quý III năm 2018

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty cổ phần được chuyển đổi từ Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam mô hình Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu, theo Quyết định số 2090/QĐ-TTg ngày 26/12/201 của Thủ tướng Chính phủ và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần thay đổi lần thứ 4: Từ ngày 01/06/2018.

Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty cổ phần có trách nhiệm kế thừa các quyền và nghĩa vụ pháp lý của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam trước khi chuyển đổi.

Tên gọi đầy đủ, giao dịch: Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam – Công ty cổ phần

Tên tiếng Anh: Vietnam Rubber Group, Joint Stock Company

Tên giao dịch quốc tế của Tập đoàn: Vietnam Rubber Group.

Tên viết tắt: VRG.

Trụ sở chính: Số 236 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, phường 6, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh

2. Lĩnh vực kinh doanh

Nông nghiệp, thương mại, xuất nhập khẩu, tài chính, công nghiệp, xây dựng và dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Nhà nước số 0301266564, đăng ký lần đầu vào ngày 30 tháng 6 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hồ Chí Minh cấp, ngành nghề kinh doanh: Trực tiếp sản xuất kinh doanh và hoạt động đầu tư tài chính vào các lĩnh vực

a. Ngành nghề kinh doanh chính:

- Trồng, chăm sóc khai thác, chế biến và kinh doanh mủ cao su; trồng rừng và sản xuất kinh doanh các sản phẩm gỗ (bao gồm cả gỗ nguyên liệu và gỗ thành phẩm);

- Tổ chức nghiên cứu, tư vấn chuyên giao kỹ thuật công nghệ trong sản xuất, chế biến, kinh doanh các sản phẩm từ cây cao su và cây rừng trồng;

- Công nghiệp sản xuất, kinh doanh sản phẩm công nghiệp cao su, nguyên phụ liệu ngành công nghiệp cao su;

b. Ngành nghề kinh doanh có liên quan:

- Cơ khí: Đúc, cán thép; Sửa chữa, lắp ráp, chế tạo các sản phẩm cơ khí và thiết bị công nghiệp khác

- Đầu tư kinh doanh kết cấu hạ tầng, bất động sản (trên cơ sở đất trồng cây cao su chuyên đổi mục đích sử dụng theo quy hoạch của địa phương)

- Hoạt động tài chính, tín dụng và dịch vụ tài chính

- Công nghiệp điện: Đầu tư xây dựng, khai thác vận hành các nhà máy nhiệt điện, các nhà máy thủy điện; Kinh doanh điện theo quy định của pháp luật
 - Đầu tư phát triển, tổ chức quản lý, khai thác cảng biển, bến thủy nội địa và vận tải đường bộ đường thủy
 - Sản xuất, kinh doanh: Vật liệu xây dựng, vật tư nông nghiệp
 - Cấp nước, xử lý nước thải, dịch vụ trong lĩnh vực môi trường
- c. Ngành nghề kinh doanh khác:**
- Các dịch vụ: Đo đạc bản đồ, thăm dò địa chất, tư vấn đầu tư, thiết kế, khoa học công nghệ, tin học, kiểm định, giám định hàng hóa, in ấn, xuất bản; Đào tạo, điều trị bệnh nghề nghiệp và phục hồi chức năng; Thương mại, xuất nhập khẩu, khách sạn, du lịch, xuất khẩu lao động
 - Chăn nuôi gia súc

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

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

1. Kỳ kế toán năm 2018: Bắt đầu từ ngày 01/06 kết thúc ngày 31/12
2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VNĐ)

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng

Đơn vị áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các Văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

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

Đơn vị áp dụng đầy đủ các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam

3. Hình thức kế toán áp dụng

Đơn vị áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung (trên máy vi tính).

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế hoặc tỷ giá của Ngân hàng thương mại đang giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá của NH thương mại giao dịch thường xuyên vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thanh toán thực tế phát sinh trong kỳ kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được hạch toán theo Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012, quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỉ giá hối đoái trong doanh nghiệp.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó đến thời điểm báo cáo.

2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

2.1 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Những chi phí không được tính vào giá gốc hàng tồn kho:

- Các khoản chiết khấu thương mại và giảm giá hàng mua do hàng mua không đúng quy cách phẩm chất
- Chi phí nguyên vật liệu, chi phí nhân công và các chi phí sản xuất kinh doanh khác phát sinh trên mức bình thường
- Chi phí bảo quản hàng tồn kho trừ các chi phí bảo quản hàng tồn kho cần thiết cho quá trình sản xuất tiếp theo và chi phí bảo quản hàng tồn kho phát sinh trong quá trình mua hàng
- Chi phí bán hàng
- Chi phí quản lý doanh nghiệp

2.2 Phương pháp tính giá hàng tồn kho: Tập đoàn lựa chọn theo quy định phù hợp với tình hình sản xuất kinh doanh của đơn vị

2.3 Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán tồn kho

2.4 Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng (nếu có). Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 2 “Hàng tồn kho”. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là lập theo số chênh lệch giữa số dự phòng phải lập năm nay với số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết, dẫn đến năm nay phải lập thêm hay hoàn nhập.

3. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

3.1. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình: Tài sản cố định được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

3.2. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ thuê tài chính: Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, TSCĐ thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại

3.3. Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình: Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với quy định tại Quyết định số 203/2009/QĐ-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính như sau:

- | | |
|--------------------------|-----------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 05-50 năm |
| - Máy móc, thiết bị | 03-10 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06-10 năm |
| - Thiết bị văn phòng | 03-10 năm |
| - Bản quyền phần mềm | 10 năm |

3.4. Phương pháp khấu hao TSCĐ thuê tài chính: Tài sản cố định thuê tài chính được trích khấu hao TSCĐ của đơn vị. Đối với những TSCĐ không chắc chắn sẽ được mua lại thì sẽ được tính trích khấu hao theo thời gian thuê khi thời gian thuê ngắn hơn thời gian sử dụng hữu ích của nó.

4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

4.1. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư: Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động bất động sản được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

4.2. Nguyên tắc và phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư: Bất động sản đầu tư được tính, trích khấu hao như các TSCĐ khác của đơn vị.

5. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản góp vốn liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh của đơn vị phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát được công ty áp dụng nguyên tắc chung như đối với các hoạt động kinh doanh thông thường khác.

Trong đó: Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh; Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là “tương đương tiền”
- Có thời hạn thu hồi dưới một năm hoặc trong một chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi trên một năm hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ được tạm ngưng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hóa đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Các khoản thu nhập phát sinh do đầu tư tạm thời các khoản vay riêng biệt trong khi chờ sử dụng vào mục đích có được tài sản dở dang thì phải giảm trừ (-) vào các chi phí đi vay khi vốn hóa.

Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ. Các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

7. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí khác

7.1. Chi phí trả trước: Chi phí trả trước phân bổ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hóa vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.

7.2. Chi phí khác: Chi phí khác phục vụ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó

7.3. Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Chi phí thành lập
- Chi phí hoạt động, chi phí chuẩn bị sản xuất (bao gồm chi phí đào tạo)
- Chi phí chuyên địa điểm, chi phí tổ chức lại doanh nghiệp
- Chi phí chạy thử có tải, sản xuất thử phát sinh lớn.

Việc tính và phân bổ chi phí sản xuất dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và phân bổ hợp lý.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

9. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

9.1. Nguyên tắc ghi nhận dự phòng phải trả: Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận theo các điều kiện quy định trong chuẩn mực kế toán số 18 "Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng".

9.2. Phương pháp ghi nhận dự phòng phải trả: Các khoản dự phòng phải trả được lập thêm (hoặc hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa số phải trả phải lập năm nay so với số dự phòng phải trả đã lập năm trước chưa sử dụng đang ghi trên sổ kế toán.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

10.1 Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của CSH, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của CSH.

Vốn đầu tư của chủ sở hữu: Được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu, bao gồm cả vốn nhà nước của Tập đoàn đầu tư tại các Công ty con 100% vốn nhà nước, các đơn vị sự nghiệp có thu.

Vốn khác của chủ sở hữu: Được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu, sau khi trừ đi các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được biếu, tặng này. Ngoài ra là các khoản bổ sung từ hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp theo quy định của chính sách tài chính (Bao gồm cả của các Công ty 100% vốn nhà nước, các đơn vị sự nghiệp có thu).

10.2 Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản

10.3 Nguyên tắc ghi nhận các khoản chênh lệch tỉ giá hối đoái: Khoản chênh lệch tỉ giá đang được phản ánh trên bảng cân đối kế toán là chênh lệch tỉ giá phát sinh hoặc đánh giá lại cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (lãi hoặc lỗ tỉ giá) của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản (giai đoạn trước hoạt động, chưa hoàn thành đầu tư).

11 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

11.1 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

- Đơn vị 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
- Đơn vị 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 bán hàng được xác định theo giá trị hợp lý của khoản tiền đã thu hoặc sẽ thu được theo nguyên tắc kê toán dồn tích. Các khoản nhận trước của khách hàng không được ghi nhận là doanh thu. Trường hợp bán hàng trả chậm thì lãi trả chậm được hoàn lại ở khoản mục “doanh thu chưa thực hiện” và sẽ ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính khi đến hạn thu được khoản tiền lãi này.

11.2 Doanh thu cung cấp dịch vụ: Bao gồm cả doanh thu phí quản lý tập trung toàn ngành. Được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó. Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

11.3 Doanh thu hoạt động tài chính: Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận ghi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

12 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính:

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính.
- Chi phí cho vay và đi vay vốn
- Các khoản lỗ do thay đổi tỉ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

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

13 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thu nhập doanh nghiệp trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

V. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ:

1. Số liệu so sánh: Báo cáo tài chính Quý III năm 2018 chỉ so sánh với số liệu báo cáo tài chính quý III năm 2017; Không so sánh được với số liệu của quý trước (tháng 6), do Tập đoàn chuyển đổi thành Công ty cổ phần từ 01/6/2018.

2. Các khoản phải thu, phải trả: Trong kỳ Tập đoàn ghi nhận các khoản lãi vay và cho vay đã đến hạn, các khoản lãi vay và cho vay chưa đến hạn thanh toán và thu nợ Tập đoàn chưa ghi nhận.

3. Doanh thu và kết quả kinh doanh bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Doanh thu chủ yếu của Công ty mẹ Tập đoàn là từ hoạt động đầu tư tài chính. Trong Báo cáo tài chính quý Tập đoàn ghi nhận các khoản doanh thu là cổ tức tạm tính của các công ty con (nếu có). Doanh thu được ghi nhận đầy đủ, chính thức trong Báo cáo tài chính năm, sau khi các công ty con chia cổ tức năm.

(Kèm theo bảng chi tiết kết quả của từng hoạt động sản xuất kinh doanh và tình hình thực hiện nghĩa vụ ngân sách nhà nước từ quý III năm 2018)

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU



Phạm Thị Thu Hương

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN



Hồ Mộng Vân

TỔNG GIÁM ĐỐC



Huỳnh Văn Báo

BÁO CÁO CHI TIẾT KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH - QUÝ III

(Kèm theo thuyết minh báo cáo tài chính quý III)

DVT: VNĐ

STT	Các hoạt động của DN	Số lượng (Tấn)	Doanh thu	Chi phí					Kết quả
				Tổng số	Giá vốn (CP TT)	CP bán hàng	CP quản lý DN		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I	Hoạt động sản xuất kinh doanh		207.271.419.227	202.728.386.955	188.610.518.532	61.788.958	14.056.079.465	4.543.032.272	
1	Kinh doanh mủ cao su	6.885	187.438.503.044	185.707.751.960	185.326.380.086	18.288.958	363.082.916	1.730.751.084	
1,1	Xuất khẩu mủ cao su	-	-	-	-	-	-	-	
1,2	Bán nội địa mủ cao su	5.908	186.990.435.534	185.635.985.686	185.254.613.812	18.288.958	363.082.916	1.354.449.848	
1,3	Ủy thác xuất khẩu cao su	977	445.150.692	71.766.274	71.766.274	-	-	373.384.418	
1,4	Dịch vụ: Cao su (Hun trùng; Bao bì)		2.916.818	-	-	-	-	2.916.818	
2	Bán bất động sản đầu tư		1.982.386.801	1.892.163.849	1.848.663.849	43.500.000	-	90.222.952	
3	Dịch vụ: Cho thuê nhà		6.690.888.108	1.435.474.597	1.435.474.597	-	-	5.255.413.511	
4	DV: Quản lý tập trung - Tập đoàn		11.159.641.274	13.692.996.549	-	-	13.692.996.549	(2.533.355.275)	
II	Hoạt động tài chính		94.165.822.054	684.545.396	684.545.396	-	-	93.886.101.281	
1	Tiền gửi TCTD và khác		7.925.556.651	252.757.224	252.757.224	-	-	7.672.799.427	
2	Vay và cho vốn NH và AFD		6.666.072.974	-	-	-	-	6.666.072.974	
3	Chênh lệch tỷ giá		92.178.173	40.363.259	40.363.259	-	-	456.639.537	
4	ĐT các công ty cổ phần+ CKKD		15.177.961.600	-	-	-	-	15.177.961.600	
5	ĐT các C ty 100% vốn NN		64.304.052.656	-	-	-	-	64.304.052.656	
6	Hoàn nhập dự phòng TC		-	391.424.913	391.424.913	-	-	(391.424.913)	
III	Hoạt động khác		1.309.147.951	-	-	-	-	1.309.147.951	
1	Thu nhập khác: VPTD - VPK		699.350.404	-	-	-	-	699.350.404	
2	Thu nhập khác: Tiền thù lao kiêm nhiệm		609.797.547	-	-	-	-	609.797.547	
3	Thu nhập khác: Thanh lý TSCĐ		-	-	-	-	-	-	
	Tổng cộng		302.746.389.232	203.412.932.351	189.295.063.928	61.788.958	14.056.079.465	99.738.281.504	

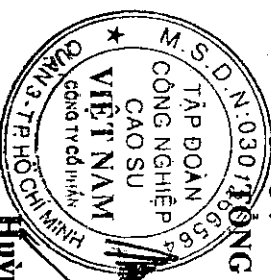
NGƯỜI LẬP

PHỤ TRÁCH KẾ TOÁN

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2018

Phạm Thị Thu Hương

Hồ Mộng Vân



Huỳnh Văn Bảo

BÁO CÁO TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC - QUÝ III NĂM 2018

(Kèm theo thuyết minh báo cáo tài chính quý III)

STT	Chi tiêu	Mã số	Số còn phải nộp đầu năm: 30/06/2018	Số phát sinh phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số còn phải nộp cuối kỳ: 30/9/2018
A	B	C	1	2	3	4=(1+2-3)
I	Thuế	10	(74.437.753.844)	251.475.887	179.223.922	(74.437.753.844)
1	Thuế GTGT hàng bán nội địa	11	(40.809.858.030)	249.942.555	-	(40.559.915.475)
2	Thuế tiêu thu đặc biệt	12	-	-	-	-
3	Thuế xuất nhập khẩu	13	-	-	-	-
4	Thuế thu nhập doanh nghiệp	14	(32.777.604.184)	-	-	(32.777.604.184)
5	Thuế thu nhập cá nhân	15	(850.291.630)	1.533.332	179.223.922	(1.027.982.220)
6	Thuế tài nguyên	16	-	-	-	-
7	Thuế nhà đất, tiền thuê đất	17	-	-	-	-
8	Thuế BVMT và các loại thuế khác	18	-	-	-	-
II	Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	20	953.447.457.065	700.000	953.448.157.065	-
1	Các khoản phí, lệ phí	21	-	-	-	-
2	Lợi nhuận sau thuế	22	953.447.457.065	-	953.447.457.065	-
3	Các khoản nộp phạt	23	-	700.000	700.000	-
4	Nộp khác	24	-	-	-	-
	Tổng cộng		879.009.703.221	252.175.887	953.627.380.987	(74.365.501.879)

NGƯỜI LẬP



Phạm Thị Thu Hương

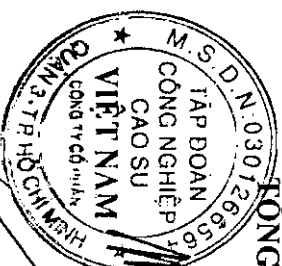
PHỤ RÁCH KẾ TOÁN



Hồ Mộng Vân

ĐỒNG GIÁM ĐỐC

Lập, ngày 18 tháng 10 năm 2018



Huỳnh Văn Bảo