

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	31/03/2022	01/01/2022
			VND	VND
	TÀI SẢN			
100	A. Tài sản ngắn hạn		1.535.397.829.390	1.618.485.780.193
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	493.178.785.813	593.108.178.577
111	1. Tiền		109.995.804.043	135.712.372.982
112	2. Các khoản đương đương tiền		383.182.981.770	457.395.805.595
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	705.882.916.285	697.840.070.015
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		705.882.916.285	697.840.070.015
130	III. Các khoản phải thu		80.686.629.418	54.339.292.629
131	1. Phải thu của khách hàng	V.03	38.401.621.836	17.863.861.062
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	10.726.758.630	8.121.680.826
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	41.071.909.659	36.867.752.999
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(9.690.647.980)	(9.740.825.763)
	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		176.987.273	1.226.823.505
140	IV. Hàng tồn kho	V.06	196.830.825.254	213.840.783.921
141	1. Hàng tồn kho		202.506.975.561	219.516.934.228
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(5.676.150.307)	(5.676.150.307)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		58.818.672.620	59.357.455.051
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.07	2.738.555.558	2.445.021.949
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		28.241.704.289	27.852.064.828
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.08	27.838.412.773	29.060.368.274
200	B. Tài sản dài hạn		2.343.817.280.785	2.414.004.114.621
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		24.581.775.602	44.606.175.260
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn		3.127.391.838	3.127.391.838
218	2. Phải thu dài hạn khác	V.05	21.454.383.764	41.478.783.422
220	II. Tài sản cố định		1.446.221.066.964	1.474.581.947.543
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	1.445.031.993.229	1.473.351.629.828
222	- Nguyên giá		2.289.068.557.369	2.293.510.961.412
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(844.036.564.140)	(820.159.331.584)
227	2. Tài sản cố định vô hình	V.10	1.189.073.735	1.230.317.715
228	- Nguyên giá		2.850.213.641	2.852.492.082
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(1.661.139.906)	(1.622.174.367)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.11	159.768.294.080	161.760.370.807
231	- Nguyên giá		223.584.954.476	222.396.959.792
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(63.816.660.396)	(60.636.588.985)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.12	129.511.157.380	128.508.553.528
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		2.544.283.516	2.544.283.516
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		126.966.873.864	125.964.270.012
250	V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	V.02	141.138.164.916	141.138.164.916
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		127.733.870.000	127.733.870.000
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(18.895.705.084)	(18.895.705.084)
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		32.300.000.000	32.300.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		442.596.821.843	463.408.902.567
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.07	434.707.220.938	455.519.301.662
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		7.889.600.905	7.889.600.905
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.879.215.110.175	4.032.489.894.814

NGUỒN VỐN

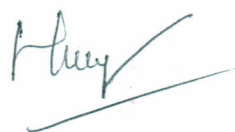
300	C . Nợ phải trả		1.107.625.535.854	1.289.937.301.637
310	I. Nợ ngắn hạn		269.997.181.612	465.458.662.939
311	1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	V.13	15.326.951.285	7.618.918.414
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	37.382.409.103	6.396.980.165
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.08	9.311.703.381	35.760.825.984
314	4. Phải trả người lao động		53.959.107.446	137.886.373.804
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.15	2.779.719.597	1.664.110.405
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.16	35.760.440.329	27.221.283.067
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	66.808.045.978	149.994.575.211
320	8. Vay và thuê tài chính ngắn hạn	V.18	22.134.984.300	28.984.522.200
322	9. Quỹ khen thưởng và phúc lợi		26.533.820.193	69.931.073.689
330	II. Nợ dài hạn		837.628.354.242	824.478.638.698
332	1. Người mua trả tiền trước dài hạn			
333	2. Chi phí phải trả dài hạn		28.065.648.967	26.705.818.457
336	3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.16	778.645.546.307	766.920.817.073
337	4. Phải trả dài hạn khác	V.17	183.714.854	183.714.854
338	5. Vay và thuê tài chính dài hạn	V.18	24.954.671.400	24.889.515.600
341	6. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	VI.19	5.778.772.714	5.778.772.714
400	D .Vốn chủ sở hữu		2.771.589.574.321	2.742.552.593.177
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.773.441.279.011	2.744.404.297.867
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		430.000.000.000	430.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		430.000.000.000	430.000.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		191.990.522.453	191.990.522.453
415	3. Cổ phiếu quỹ (*)			
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		57.221.530.710	62.221.396.305
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		1.136.820.519.557	1.136.820.519.557
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		410.474.557.459	372.654.110.149
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		372.654.110.149	(1.319.523.414)
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		37.820.447.310	373.973.633.563
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		546.934.148.832	550.717.749.403
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		(1.851.704.690)	(1.851.704.690)
431	1. Nguồn kinh phí		(1.851.704.690)	(1.851.704.690)
440	Tổng cộng nguồn vốn		3.879.215.110.175	4.032.489.894.814

Ngày 20 tháng 04 năm 2022

Tổng Giám Đốc

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Võ Duy Hương



Phạm Ngọc Huy



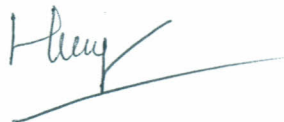
Hồ Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	THUYẾT MINH	KỶ BÁO CÁO		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI KỶ	
				QUÝ I/2021	QUÝ I/2022	KỶ NÀY	KỶ TRƯỚC
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	201.525.030.528	204.338.925.812	204.338.925.812	201.525.030.528
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		12.563.276	486.781.848	486.781.848	12.563.276
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		201.512.467.252	203.852.143.964	203.852.143.964	201.512.467.252
4	Giá vốn hàng bán	11	VI.27	134.674.371.396	148.197.350.006	148.197.350.006	134.674.371.396
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		66.838.095.856	55.654.793.958	55.654.793.958	66.838.095.856
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	11.857.478.775	13.547.314.484	13.547.314.484	11.857.478.775
7	Chi phí tài chính	22	VI.28	1.985.362.651	809.286.861	809.286.861	1.985.362.651
8	Trong đó : Chi phí lãi vay	23		1.968.656.471	439.723.486	439.723.486	1.968.656.471
9	Chi phí bán hàng	24		5.144.494.955	5.261.022.752	5.261.022.752	5.144.494.955
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		17.254.764.593	16.638.097.832	16.638.097.832	17.254.764.593
11	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		54.310.952.432	46.493.700.997	46.493.700.997	54.310.952.432
12	Thu nhập khác	31		6.843.939.962	9.072.670.568	9.072.670.568	6.843.939.962
13	Chi phí khác	32		993.322.395	1.031.422.842	1.031.422.842	993.322.395
14	Lợi nhuận khác (40 = 31 -32)	40		5.850.617.567	8.041.247.726	8.041.247.726	5.850.617.567
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (=30+40)	50		60.161.569.999	54.534.948.723	54.534.948.723	60.161.569.999
16	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	8.624.627.507	7.847.544.265	7.847.544.265	8.624.627.507
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30				
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (=50-51-52)	60		51.536.942.492	46.687.404.458	46.687.404.458	51.536.942.492
19	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		39.454.358.115	37.820.447.310	37.820.447.310	39.454.358.115
20	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		12.082.584.377	8.866.957.148	8.866.957.148	12.082.584.377
21	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		983	880	880	983
22	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		983	880	880	983

Người lập biểu



VÕ DUY HƯỜNG

Kế Toán Trưởng



Phạm Ngọc Huy

Ngày 20 tháng 04 năm 2022

Tổng Giám Đốc



Hồ Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022	Năm 2021
(1)	(2)	(4)	(5)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	54.534.948.723	60.161.569.999
2. Điều chỉnh cho các khoản		14.337.231.574	15.193.508.594
- Khấu hao TSCĐ	02	35.830.585.586	31.066.574.375
- Các khoản dự phòng	03	(50.177.783)	124.784.222
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(687.043.934)	75.703.852
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(21.195.855.781)	(17.900.566.490)
- Chi phí lãi vay	06	439.723.486	1.827.012.635
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	68.872.180.297	75.355.078.593
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(6.717.664.882)	68.413.462.263
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	17.009.958.667	(34.381.609.784)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(53.883.058.564)	(49.431.389.498)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1.115.609.192)	(5.196.313.236)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	(440.679.317)	(1.968.656.471)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(30.020.906.642)	(3.769.467.198)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	128.710.802.714	41.472.042.506
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(274.324.891.053)	(54.857.461.163)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(151.909.867.972)	35.635.686.012
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(9.885.342.729)	(4.386.140.242)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(37.623.421.782)	(168.070.780.822)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	24.666.268.052	257.206.597.150
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	12.780.155.901	13.283.752.582
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(10.062.340.558)	98.033.428.668

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

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu (1)	Mã số (2)	Năm 2022 (4)	Năm 2021 (5)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		
3. Tiền thu từ đi vay	33		
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(6.810.000.000)	(95.766.707.045)
5. Trả tiền nợ gốc thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	69.539.859.700	(84.546.707.045)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>	<i>62.729.859.700</i>	<i>(180.313.414.090)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(99.242.348.830)	(46.644.299.410)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	593.108.178.577	366.150.953.174
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(687.043.934)	(75.703.852)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	493.178.785.813	319.430.949.912

Người lập biểu

VÕ DUY HƯỚNG

Kế toán trưởng

Phạm Ngọc Huy

Lập ngày 20 tháng 04 năm 2022

Tông Giám Đốc



Hô Cường

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022

Các thuyết minh dưới đây là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng Báo cáo tài chính hợp nhất

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp.

01. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú được chuyển đổi từ Công ty Cao su Đồng Phú - Đơn vị trực thuộc Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam theo Quyết định số 3441/QĐ-BNN - ĐMDN ngày 13/11/2006 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần lần đầu số 4403000069 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 9 số 3800100376 ngày 12/07/2018 do phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước, Việt Nam.

Điện thoại: 0271 3 819 786 Fax: 0271 3 819 620

Website: www.doruco.com.vn/

Người đại diện theo Pháp luật: Ông Mai Huỳnh Nhật - Chủ tịch Hội đồng Quản trị (sinh năm 1965; Dân tộc: Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 285167717 do Công an tỉnh Bình Phước cấp ngày 28/06/2013; Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Ấp Thuận Phú 1, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước).

02. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là trồng và kinh doanh cao su; Kinh doanh bất động sản; Bán lẻ hàng hóa./.

03. Ngành nghề kinh doanh

Trồng cây cao su (Chi tiết: Trồng và chế biến mủ cao su; Thanh lý vườn cây cao su); Chăn nuôi gia cầm; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng nhà các loại (Đầu tư xây dựng các công trình công nghiệp và dân dụng trong và ngoài khu công nghiệp; Xây dựng dân dụng, công nghiệp); Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Đầu tư, kinh doanh địa ốc); Trồng rừng và chăm sóc rừng (Trồng rừng, khoanh nuôi bảo vệ rừng, khai thác chế biến và kinh doanh các sản phẩm từ rừng trồng); Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ (Công nghiệp hóa chất phân bón); Chăn nuôi trâu, bò; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Mua bán gỗ cao su); Khai thác gỗ (Khai thác gỗ cao su); Mua bán xuất nhập khẩu mủ cao su các loại.

04. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là: 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực là: 12 tháng.

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

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bởi Công ty đảm bảo tính so sánh thông tin.

7. Cấu trúc doanh nghiệp**a. Đơn vị trực thuộc:**

Đến thời điểm ngày 31/03/2022, Công ty có mười một (11) đơn vị trực thuộc như sau:

STT	Đơn vị	Địa chỉ
01	Văn phòng Công ty	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
02	Nông trường Cao su An Bình	Xã An Bình, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương
03	Nông trường Cao su Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
04	Nông trường Cao su Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
05	Nông trường Cao su Tân Lợi	Xã Tiến Hưng, Thành Phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước
06	Nông trường Cao su Tân Hưng	Xã Tân Hưng, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
07	Nông trường Cao su Tân Thành	Xã Tân Thành, Thành Phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước
08	Xí nghiệp Chế biến mủ Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
09	Nhà máy chế biến mủ Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
10	Bệnh viện Đa khoa Cao su Đồng Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
11	Chi Nhánh Chế Biến Gỗ	Trị Trăn Tân Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

b. Công ty có các Công ty con được hợp nhất tại thời điểm 31/03/2022 bao gồm:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Tỉnh Đắc Nông	88,41%	88,41%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su
Công ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	51,00%	51,00%	Kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp
Công ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	76,83%	76,83%	Sản xuất nệm cao su
Công ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	58,42%	58,42%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su

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

01. Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán này, Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022.

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

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

01. Chế độ kế toán áp dụng

Các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam và phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp được quy định tại Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

02. 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.

Cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đã áp dụng Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 25 - Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào Công ty con và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 07 - Kế toán các khoản đầu tư vào Công ty liên kết.

03. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, Thông tư 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 202/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Công ty đã bổ sung thuyết minh thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 202/2014/TT-BTC và Quyết định 15/2006/QĐ-BTC, tại Thuyết minh VII.06.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng**01. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế 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;
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là 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;
- Tỷ giá 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;
- Tỷ giá 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;
- Tỷ giá 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 hợp nhất:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ;
- 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 kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

02. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền.

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch; Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng khế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, 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.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty.

Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

04. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú và Báo cáo tài chính của các Công ty con do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các Công ty này.

Báo cáo tài chính của các Công ty con được lập cho cùng năm tài chính với Báo cáo tài chính riêng của Công ty, áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của Công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các Công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

05. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính**a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

b. Đầu tư vào Công ty con; Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là Công ty con hay Công ty liên doanh của Công ty. Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào Công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

c. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

06. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;

b. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

Các khoản phải thu có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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.

07. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được 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.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. 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.

08. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định.

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	05-50 năm
Máy móc, thiết bị	05-20 năm
Phương tiện vận tải	06-30 năm
Thiết bị văn phòng	03-08 năm
Phần mềm quản lý	03-08 năm

Riêng khấu hao tài sản cố định đối với vườn cây cao su được thực hiện theo Công văn số 1937/BTC-TCDN ngày 09/02/2010 của Cục Tài chính doanh nghiệp - Bộ Tài chính v/v Trích khấu hao vườn cây cao su và Quyết định số 221/QĐ - CSVN ngày 27/4/2010 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam v/v Ban hành tỷ lệ trích khấu hao vườn cây cao su theo chu kỳ khai thác 20 năm; cụ thể như sau :

Năm khai thác	Tỷ lệ khấu hao %
- Năm thứ 1	2,50
- Năm thứ 2	2,80

Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

- Năm thứ 3	3,50
- Năm thứ 4	4,40
- Năm thứ 5	4,80
- Năm thứ 6	5,40
- Năm thứ 7	5,40
- Năm thứ 8	5,10
- Năm thứ 9	5,10
- Năm thứ 10	5,00
- Năm thứ 11	7,00
- Năm thứ 12	6,60
- Năm thứ 13	6,20
- Năm thứ 14	5,90
- Năm thứ 15	5,50
- Năm thứ 16	5,40
- Năm thứ 17	5,00
- Năm thứ 18	5,00
- Năm thứ 19	5,20
- Năm thứ 20	

Mức trích khấu hao từng năm được xác định bằng cách lấy nguyên giá vườn cây cao su nhân với tỷ lệ khấu hao áp dụng cho năm đó.

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

09. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Tập hợp và theo dõi các khoản chi phí thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ bản (bao gồm chi phí mua sắm mới tài sản cố định, xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình) và tình hình quyết toán công trình.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được theo dõi chi tiết cho từng công trình, hạng mục công trình và từng khoản mục chi phí cụ thể.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước.

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh 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 đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải trả

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

a. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và

công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay hợp nhất cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

13. 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 của 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 cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì 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.

Đối với khoản vay hợp nhất phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

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 Đại hội đồng cổ đông/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.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. 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

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ 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 phân 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.

c. 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 (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.

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

d. Thu nhập khác

Phân ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phân ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phân ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

19. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN 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 TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Ưu đãi miễn giảm thuế

Căn cứ khoản 4, Điều 11; Điều 13; Điều 14 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về thuế TNDN. Theo đó, Công ty được áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 10% đối với thu nhập từ hoạt động trồng trọt trên địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Mức giảm thuế trên không áp dụng với các khoản thu nhập khác. Các khoản thu nhập khác này chịu mức thuế suất 20%.

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. 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 cho vay, 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 vay, 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.

b. 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 Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TÌNH BÀY TÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	2.152.764.193	7.137.379.853
Tiền gửi ngân hàng	107.843.039.850	128.574.993.129
Các khoản tương đương tiền	383.182.981.770	457.395.805.595
Cộng	493.178.785.813	593.108.178.577

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Cuối kỳ		Đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
+ Ngắn hạn	705.882.916.285	705.882.916.285	704.840.070.015	704.840.070.015
- Tiền gửi có kỳ hạn	705.882.916.285	705.882.916.285	704.840.070.015	704.840.070.015
- Trái phiếu	0	0	0	0
- Các khoản đầu tư khác	0	0	0	0
+ Dài hạn	21.300.000.000	21.300.000.000	25.300.000.000	25.300.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	11.300.000.000	11.300.000.000	11.300.000.000	11.300.000.000
- Trái phiếu	10.000.000.000	10.000.000.000	14.000.000.000	14.000.000.000
Tổng Cộng	727.182.916.285	727.182.916.285	730.140.070.015	730.140.070.015

3. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
CORRIE MACCOLL NORTH AMERICA, INC	1.764.555.358	-
Công Ty Cổ Phần VG Khai Hoàn	3.443.830.556	-
Công Ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	4.678.617.371	-
Công ty CP FSC Việt Nam	2.098.607.473	1.877.656.810
WEBER& SCHAER GMBH &CO	735.315.416	3.320.445.429
Century Winner International Co., LTD	-	1.691.000.640
DNS CO., LTD	2.760.908.904	-
EVETECH CO., LTD	2.760.908.904	-
OPC - Fao Internation Limited	-	-
EDGEPOINT GROUP INC ..	2.251.028.113	-
Công Ty TNHH MTV Thăng Thăng Lợi	68.083.200	-
Công Ty TNHH MTV Chế Biến Gỗ Thiên Phú	-	-
Chi nhánh Công Ty TNHH MTV Gỗ Nông Nghiệp	8.134.490.111	4.710.911.188
Công Ty Cổ Phần Gỗ Quảng Nam	148.770.749	-
Công Ty TNHH MTV Nông Nghiệp Huy Thăng	983.897.491	-
Chi Nhánh Công Ty TNHH TM Nochy	2.121.000.000	-
Công Ty CP TM Vi Vi	-	888.491.224
Các khoản phải thu khách hàng khác	6.451.608.190	5.375.355.771
Cộng	38.401.621.836	17.863.861.062

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty TNHH Đầu tư & Phát triển Đông Bắc	6.858.701.630	6.896.649.493

Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	2.660.848.400	
Các khoản trả trước cho người bán khác	1.207.208.600	1.225.031.333
Cộng	10.726.758.630	8.121.680.826
5. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Tạm ứng	5.903.568.558	2.042.802.023
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	540.000.000
Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	17.176.375.735	16.716.956.201
Phải thu Công ty TNHH Điện lực SNKP	-	10.405.489.621
Phải thu Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	-	2.222.667.270
Công ty CP KCN Bắc Đồng Phú	-	-
Cty TNHH MTV Tổng Hợp Bình Phước	340.000.000	-
Phải thu khác ngắn hạn	17.651.965.366	4.939.837.884
Cộng	41.071.909.659	36.867.752.999
6. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Ký cược, ký quỹ dài hạn	21.454.383.764	41.478.783.422
Cộng	21.454.383.764	41.478.783.422
7. HÀNG TỒN KHO	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	23.227.893.197	18.720.508.365
Công cụ, dụng cụ	5.116.635.617	4.322.678.582
Chi phí SXKD dở dang	30.076.488.640	44.939.798.370
Thành phẩm tồn kho	123.213.940.814	121.005.323.159
Hàng hóa	814.526.815	771.507.933
Hàng gửi đi bán	10.768.648.928	19.935.839.011
Hàng mua đang đi trên đường	9.288.841.550	9.821.278.808
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(5.676.150.307)	(5.676.150.307)
Cộng giá gốc hàng tồn kho	196.830.825.254	213.840.783.921
8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí phải trả trước ngắn hạn	2.738.555.558	2.445.021.949
Cộng	2.738.555.558	2.445.021.949
9. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Thuế GTGT	-	102.154.454
Thuế TNDN	21.562.837.104	22.417.523.201

Thuế TNCN	1.840.905.762	2.119.936.562
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	4.434.400.501	4.400.000.000
Thuế thu nhập bất động sản tạm nộp 2%	-	-
Thuế khác	269.406	20.754.057
Cộng	27.838.412.773	29.060.368.274

10. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH (Chi tiết xem phụ lục số 01 kèm theo)

11. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	TSCĐ Vô Hình Khác	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi Tính	Tổng Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số đầu năm	193.303.509	997.194.500	1.661.994.073	2.852.492.082
Tăng trong năm	-	-	-	-
- Do mua sắm				-
- Do XDCH				-
- Tăng khác				-
Giảm trong năm	-	-	2.278.441	- 2.278.441
- Do thanh lý TSCĐ				-
- Chênh lệch do chuyển đổi BCTC			2.278.441	2.278.441
- Giảm khác				-
Số cuối năm	193.303.509	997.194.500	1.659.715.632	2.850.213.641
Hao mòn TSCĐ				
Số đầu năm	101.249.745	211.310.297	1.309.614.325	1.622.174.367
Tăng trong năm	4.858.515	7.122.819	29.262.646	41.243.980
- Do trích KH TSCĐ	4.858.515	7.122.819	29.262.646	41.243.980
- Tăng khác				-
Giảm trong năm	-	-	2.278.441	- 2.278.441
- Do thanh lý TSCĐ				-
- Chênh lệch do chuyển đổi BCTC			2.278.441	2.278.441
- Giảm khác				-
Số cuối năm	106.108.260	218.433.116	1.336.598.530	1.661.139.906
Giá trị còn lại	87.195.249	778.761.384	323.117.102	1.189.073.735
Số đầu năm	92.053.764	785.884.203	352.379.748	1.230.317.715
Số cuối năm	87.195.249	778.761.384	323.117.102	1.189.073.735

12. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH DỜ DANG DÀI HẠN

31/03/2022
VND

01/01/2022
VND

Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

2.544.283.516

2.544.283.516

Cộng

2.544.283.516

2.544.283.516

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

31/03/2022
VND

01/01/2022
VND

Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam

101.832.802.514

100.885.428.321

Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	7.862.963.725	7.899.582.534
Dự án Khu Công nghiệp Bắc Đồng Phú	-	0
Dự án Khu Công nghiệp Nam Đồng Phú	-	0
Dự án Khu dân cư Tiến Hưng	-	0
Các chi phí xây dựng, kiến thiết cơ bản khác	16.389.047.556	15.375.870.485
Mua sắm tài sản cố định	-	-
Xây dựng công trình điện nước, giao thông	882.060.069	1.803.388.672
Cộng	126.966.873.864	125.964.270.012

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Cộng	-	-

15. ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND

<i>a. Đầu tư cổ phiếu (*)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Góp vốn đầu tư</i>	<i>127.733.870.000</i>	<i>127.733.870.000</i>
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	19.895.870.000	19.895.870.000
Công ty Cổ phần Đầu Tư Xây Dựng Cao Su Phú Thịnh	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Sa Thầy	71.277.000.000	71.277.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	24.611.000.000	24.611.000.000
Công ty CP Kinh doanh BOT đường ĐT 741	10.450.000.000	10.450.000.000
Cộng	127.733.870.000	127.733.870.000

17. DỰ PHÒNG ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	(18.782.851.889)	(18.782.851.889)
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	(112.853.195)	(112.853.195)
Cộng	(18.895.705.084)	(18.895.705.084)

18. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí trả trước dài hạn	434.707.220.938	455.519.301.662
Cộng	434.707.220.938	455.519.301.662

19. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Vay ngắn hạn	22.134.984.300	28.984.522.200
<i>Vay ngân hàng</i>	22.134.984.300	28.984.522.200

Vay dài hạn đến hạn trả

-

-

Cộng

22.134.984.300

28.984.522.200

20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

31/03/2022

01/01/2022

VND

VND

Công ty TNHH Dokraco

382.759.978

359.522.291

Viho Co; Ltd

53.836.343

-

Công Ty TNHH Minh Cường

776.155.600

Công Ty TNHH Tín Thành

161.700.000

Công Ty Cổ Phần SX TM DV Hồng Hải

414.046.600

Công Ty Cổ Phần HR & E

105.187.500

Công Ty TNHH XD Thịnh Phát Đạt

87.748.768

87.748.768

Công Ty TNHH MTV Thái Lai Bình Phước

115.974.000

115.974.000

Công Ty TNHH MTV Gỗ Nông Nghiệp

375.582.054

188.465.970

Công Ty TNHH MTV Đo Đạc Bản Đồ ĐT&T

-

128.381.960

Trung Thong Trading and Service Co., LTD

-

143.520.514

DUNG BINH PHAT CONSTRUCTION TRADING CO.,LTD

-

625.866.854

Rubber Engineering Joint-Stock Company

-

1.949.434.126

Công Ty TNHH Tổng Hợp Bình Phước

336.240.350

334.313.879

Trung Thong Trading and Service Co.,Ltd

425.422.770

Rubber Engineering Joint-Stock Company

1.095.256.406

Dung Binh Phat Construction Trading Co Ltd

494.788.334

Khanh Hung Company Limited

2.050.044.797

Tin Thanh Co., Ltd

2.460.971.449

Phải trả công ty khác

5.991.236.336

3.685.690.052

Cộng

15.326.951.285

7.618.918.414

21. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

31/03/2022

01/01/2022

VND

VND

Công Ty Trách Nhiệm Hữu Hạn Minh Thy Vàng

1.067.377.146

-

Công ty TNHH AUNTEX

-

552.930.000

HỢP KINH DOANH THÊM KIỀU

-

1.051.868.523

HỢP TÁC XÃ THANH BÌNH

-

932.771.800

Bảo Hiểm Xã Hội Huyện Đồng Phú

-

113.307.588

Công Ty TNHH Ngô Vương

831.267.360

402.721.200

Công Ty TNHH DV TM Nguyễn Thái Dương

578.776.584

578.776.584

Công ty Cổ phần Cao Su Trường Phát

11.054.594.751

OPC - Fao International Limited

1.797.159.760

Công Ty Cổ Phần Sáng Tạo Bình Dương

-

201.013.000

Nguyễn Văn Thêm

2.275.300.000

Đỗ Thị Thanh Nga

1.000.000.000

Mai Thị Nhị

613.601.280

Phạm Thị Thanh

764.009.487

Hiep Thanh Producing Trading Co.,Ltd

1.317.449.451

Sintex Chemical, Crop	2.509.135.894	35.111.194
Các Đối tượng khác	13.573.737.390	2.528.480.276
Cộng	37.382.409.103	6.396.980.165

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Thuế GTGT	2.806.422.791	8.442.909.119
Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	-
Thuế TNDN	29.955.024	23.709.871.304
Thuế thu nhập cá nhân	77.670.411	1.058.206.961
Thuế tài nguyên	2.714.747	6.033.751
Tiền thuê đất, tiền nhà đất	6.128.630.614	2.519.748.766
Các loại thuế khác	266.309.794	24.056.083
Cộng	9.311.703.381	35.760.825.984

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Chi phí phải trả khác	2.779.719.597	1.664.110.405
Cộng	2.779.719.597	1.664.110.405

24. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Nhận ký cược, ký quỹ	6.606.601.835	5.049.006.300
Kinh phí công đoàn	1.113.382.477	452.620.919
Phải trả tiền hỗ trợ làm cầu Balley	2.588.722.200	2.588.722.200
Phải trả tiền hỗ trợ làm đường dây điện cao thế	5.000.000.000	5.000.000.000
Phải trả tiền đặt cọc thuê đất Khu công nghiệp theo hợp đồng	25.610.643.737	28.760.643.737
Phải trả thuế GTGT nhà thầu	766.580.831	766.580.831
Phải trả Ban Quản lý khu kinh tế Bình Phước	16.447.927.120	16.447.927.120
Phải trả chi phí trồng rừng	-	2.517.682.639
Phải trả cô tức cho cô đồng	2.646.187.395	72.096.047.095
Phải trả tiền mua mù cao su tiểu điền tại các nông trường CN Công Ty TNHH TM Nochy - CN Bình Phước	842.215.226	3.665.012.194
Công ty TNHH MTV TM DV KT Minh Phát	1.214.093.214	941.210.348
Phải trả BHXH, BHYT, BHTN	-	65.608.191
Các khoản phải trả khác	3.971.691.943	6.307.216.461
Cộng	66.808.045.978	149.994.575.211

25. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

25.1 Ngắn Hạn

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Công ty TNHH xăng dầu Phú Lợi	28.754.909	28.754.909
C.Ty TNHH MTV Kinh Doanh Khí Hóa Lông Miền Đông (đã thay đổi tên)	63.857.394	63.857.394
Công ty TNHH Song Phúc	14.138.240	14.138.240

Công ty TNHH FREEWELL (VIỆT NAM)	2.183.373.014	2.183.373.014
Công Ty CP đúc&chế tạo khuôn mẫu CEM	388.115.954	388.115.954
Công ty TNHH Yakjin Sài Gòn	606.685.014	606.685.014
Công ty TNHH QUILON SPECIALITY FOODS VIỆT NAM	88.787.843	88.787.843
Công Ty TNHH MTV Gia Huy Bình Phước	26.259.101	26.259.101
Công Ty CP SX TM Việt Hàn	190.435.754	190.435.754
Công Ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường Trọng Khoa	154.557.023	154.557.023
Công Ty TNHH MTV Tấn Đăng Khoa	8.810.617	8.810.617
Công Ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại DV Bảo Ngọc	19.789.314	19.789.314
Công Ty TNHH MTV Quý Hà	31.343.859	31.343.859
Công Ty TNHH Long Sơn Interfoods	438.991.214	438.991.214
Công ty TNHH MTV - TMDV Nam Bảo	152.182.165	152.182.165
Công Ty TNHH MTV TMDV Và Sản Xuất Quang Tuấn	38.572.903	38.572.903
Công Ty TNHH Xây Dựng Dịch Vụ Thành Đạt	30.262.574	30.262.574
Công Ty TNHH MTV Sản Xuất Thương Mại Đức Khang	46.861.718	46.861.718
Công ty CPTM Thịnh Trí	19.958.816	19.958.816
Công Ty TNHH New Apparel Far Eastern Việt Nam	2.380.407.161	2.380.407.161
Công Ty CP Đầu Tư XD Nguyên Thịnh	54.535.167	54.535.167
Công ty TNHH Xây Dựng Hữu Nhu	20.018.570	20.018.570
Doanh nghiệp tư nhân Tuấn Tho	19.888.744	19.888.744
Công Ty TNHH Giám Định Hàng Hóa Toàn Cầu	197.109.506	197.109.506
Công Ty TNHH Tư Vấn ĐTXD Đức Phú	32.679.769	32.679.769
Công Ty CP Ô Tô Đô Thành Bình Phước	64.761.354	64.761.354
Công Ty TNHH In Hoa Hồng Yi	105.541.443	105.541.443
Công ty TNHH MTV Twins	20.103.906	20.103.906
Công Ty TNHH Gobal Water International	105.409.687	105.409.687
Công ty TNHH TomTom W	170.448.885	170.448.885
Công ty CP FSC Việt Nam (Cty CP Kim Tín MDP Đồng phú)	1.977.799.670	1.977.799.670
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Bích Phượng	18.314.032	18.314.032
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Gái Thêm	18.360.197	18.360.197
Công Ty TNHH MTV TM và DV Hoàng Ngọc BP	11.160.105	11.160.105
Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	30.620.363	30.620.363
Công Ty TNHH Toàn Phát Đồng Phú	30.430.674	30.430.674
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Lê Thị Thu	24.901.066	24.901.066
Công Ty CP ATPP	48.751.558	48.751.558
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	35.326.548	35.326.548
Công ty TNHH MTV Hòa Phát BP	14.719.392	14.719.392
Công Ty TNHH MTV ĐT TM Tín Phát	50.936.384	50.936.384
Công Ty TNHH MTV TMDV Phượng Hằng	20.750.040	20.750.040
Công ty TNHH Sản xuất và xuất nhập khẩu P.S	132.678.892	132.678.892
Công ty TNHH Khoa Học Kỹ Thuật sinh vật He Quan	143.856.481	143.856.481
Công Ty TNHH MTV Thành Nguyễn	20.340.118	20.340.118
Công Ty TNHH MTV SX TM DV Kỹ Lan	57.913.009	57.913.009
Công ty TNHH MTV TMDV Trọng Lực	38.518.948	38.518.948
Công ty TNHH MTV TMDV Trần Tâm BP	40.296.212	40.296.212
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Châu	51.114.181	51.114.181
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Phượng	29.195.837	29.195.837
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Hoa	29.206.239	29.206.239
Công ty TNHH MTV TMDV Mai Liên	38.005.102	38.005.102
Công ty TNHH MTV TMDV Vũ Minh Tuấn	16.912.821	16.912.821
Công ty TNHH MTV TMDV Cẩm Tú BP	50.859.408	50.859.408
Công ty TNHH hóa chất Mi Yang	150.557.483	150.557.483
Công ty TNHH Khoa Học Và Công Nghệ Đinh Nghiệp	0	170.224.044
Công ty TNHH Xuân Hường Bình Phước	102.425.437	102.425.437
Công ty TNHH Công Nghiệp Cao Tường	334.314.423	334.314.423
Công Ty TNHH HARMOOR Việt Nam (Công ty TNHH SANTANG Việt Nam)	483.535.866	483.535.866
Công ty TNHH JIAN HE	339.345.374	339.345.374
Công Ty TNHH Nội Thất YOU CHUANG VIỆT NAM	353.275.181	353.275.181

Công ty TNHH MTV Gỗ Thành Nghiệp	2.015.793.236	2.015.793.236
Công ty CP Kim Tín Bình Phước	458.286.486	458.286.486
Công ty TNHH E-LONG (Việt Nam)	254.194.850	254.194.850
Công ty TNHH MTV Quỳnh Anh DANA	295.630	0
Cty TNHH MTV TONG CHANG	265.173.376	265.173.376
Công ty TNHH Nội Thất Tinh Phẩm	472.649.162	472.649.162
Công ty CP BĐS Phát Đạt	82.411.897	82.411.897
Công ty TNHH Bách Nghi	69.777.038	69.777.038
Công Ty TNHH SANLIAN	278.966.482	278.966.482
Công Ty TNHH Chế Biến Gỗ UNICORE Việt Nam	533.406.990	533.406.990
Công Ty TNHH Nội Thất BO LIN BP	332.591.098	332.591.098
Công Ty TNHH Nội Thất Công Nghiệp HONG SHENG (VIỆT NAM)	1.036.055.584	1.036.055.584
Công Ty TNHH Nội Thất XIN CHUN VIỆT NAM	611.959.655	611.959.655
Công Ty TNHH Nội Thất HONEST BEST VIỆT NAM	319.111.659	319.111.659
Công Ty TNHH MTV Thủy Tin	10.100.151	10.100.151
Công Ty TNHH Flicker Industrial	41.973.665	41.973.665
Công Ty TNHH Evertrust Group Industrial	19.814.942	
Công Ty TNHH Ethan Design	19.355.175	
Công Ty TNHH Tam Hữu BP	5.256.884	
CÔNG TY TNHH NỘI THẤT FUQIANG	256.424.032	317.592.409
CÔNG TY TNHH GỖ MERLIN	261.083.780	245.799.467
Công Ty TNHH Alight industrial (thay đổi từ Cty TNHH Yutong Industrial)	82.937.904	39.251.254
Công Ty TNHH MTV Sâm Bắc	146.410.752	53.653.579
Công Ty TNHH Công Nghiệp Dệt May HANGLITAI	5.955.703	
CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG QUANG HUỆ	189.816	
Doanh Thu chưa thực hiện ngắn hạn khác	15.783.201.723	7.215.248.326
Cộng	35.760.440.329	27.221.283.067

25.2 Dài Hạn

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Công ty TNHH xăng dầu Phú Lợi	1.044.087.578	1.051.313.279
C.Ty TNHH MTV Kinh Doanh Khí Hóa Lông Miền Đông (đã thay đổi tên)	2.318.655.006	2.334.701.463
Công ty TNHH Song Phúc	513.357.998	516.910.737
Công ty TNHH FREEWELL (VIỆT NAM)	79.278.036.453	79.826.687.132
Công Ty CP đúc&chế tạo khuôn mẫu CEM	10.629.077.725	10.724.777.550
Công ty TNHH Yakjin Sài Gòn	22.028.666.865	22.181.118.207
Công ty TNHH QUILON SPECIALITY FOODS VIỆT NAM	3.223.876.892	3.246.188.018
Công Ty TNHH MTV Gia Huy Bình Phước	953.465.110	960.063.649
Công Ty CP SX TM Việt Hàn	6.914.701.481	6.962.555.285
Công Ty TNHH Xây Dựng Cầu Đường Trọng Khoa	5.825.770.142	5.863.247.729
Công Ty TNHH MTV Tấn Đăng Khoa	319.912.569	322.126.552
Công Ty TNHH Một Thành Viên Thương Mại DV Bảo Ngọc	718.547.855	723.520.629
Công Ty TNHH MTV Quý Hà	1.138.092.135	1.145.968.402
Công Ty TNHH Long Sơn Interfoods	15.939.723.226	16.050.035.494
Công ty TNHH MTV - TMDV Nam Bảo	5.525.717.846	5.563.959.066
Công Ty TNHH MTV TMDV Và Sản Xuất Quang Tuấn	1.400.577.895	1.410.270.718
Công Ty TNHH Xây Dựng Dịch Vụ Thành Đạt	1.098.830.746	1.106.435.302
Công Ty TNHH MTV Sản Xuất Thương Mại Đức Khang	1.701.543.871	1.713.319.556
Công ty CPTM Thịnh Trí	724.702.367	729.717.734
Công Ty TNHH New Apparel Far Eastern Việt Nam	86.432.324.830	87.030.487.397
Công Ty CP Đầu Tư XD Nguyên Thịnh	1.980.165.969	1.993.869.884

Công ty TNHH Xây Dựng Hữu Nhu	726.872.055	731.902.437
Doanh nghiệp tư nhân Tuấn Tho	722.158.123	727.155.882
Công Ty TNHH Giám Định Hàng Hóa Toàn Cầu	7.157.024.719	7.206.555.542
Công Ty TNHH Tư Vấn ĐTXD Đức Phú	1.390.415.015	1.398.605.285
Công Ty CP Ô Tô Đô Thành Bình Phước	2.351.477.662	2.367.751.272
Công Ty TNHH In Hoa Hong Yi	3.832.198.335	3.858.719.403
Công ty TNHH MTV Twins	729.970.621	735.022.448
Công Ty TNHH Gobal Water International	3.827.414.314	3.853.902.274
Công ty TNHH TomTom W	7.252.030.817	7.294.749.060
Công ty CP FSC Việt Nam (Cty CP Kim Tín MĐP Đồng phú)	84.148.770.749	84.644.450.893
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Bích Phượng	779.200.909	783.790.808
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Gái Thêm	781.165.115	785.766.585
Công Ty TNHH MTV TM và DV Hoàng Ngọc BP	474.825.179	477.622.148
Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	1.302.794.219	1.310.468.356
Công Ty TNHH Toàn Phát Đồng Phú	1.294.723.480	1.302.350.076
Công Ty TNHH MTV TM Và DV Lê Thị Thu	1.059.457.139	1.065.697.894
Công Ty CP ATPP	2.074.215.931	2.086.434.144
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	370.893.243	379.603.899
Công ty TNHH MTV Hòa Phát BP	355.877.525	359.506.964
Công Ty TNHH MTV ĐT TM Tín Phát	648.643.734	661.203.391
Công Ty TNHH MTV TMDV Phượng Hằng	882.844.890	888.045.307
Công ty TNHH Sản xuất và xuất nhập khẩu P.S	4.817.556.104	4.850.896.428
Công ty TNHH Khoa Học Kỹ Thuật sinh vật He Quan	5.223.413.151	5.259.562.244
Công Ty TNHH MTV Thành Nguyễn	865.404.067	870.501.748
Công Ty TNHH MTV SX TM DV Kỹ Lan	2.102.815.087	2.117.367.806
Công ty TNHH MTV TMDV Trọng Lực	1.638.852.580	1.648.506.276
Công ty TNHH MTV TMDV Trần Tâm BP	1.714.469.311	1.724.568.429
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Châu	2.174.737.759	2.187.548.099
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Phượng	1.242.185.337	1.249.502.456
Công ty TNHH MTV TMDV Nguyễn Hoa	1.242.627.967	1.249.947.694
Công ty TNHH MTV TMDV Mai Liên	1.616.990.112	1.626.515.026
Công ty TNHH MTV TMDV Vũ Minh Tuấn	719.584.058	723.822.783
Công ty TNHH MTV TMDV Cẩm Tú BP	2.163.897.958	2.176.644.445
Công ty TNHH hóa chất Mi Yang	6.405.718.089	6.443.451.110
Công ty TNHH Khoa Học Và Công Nghệ Đinh Nghiệp	0	7.285.126.417
Công ty TNHH Xuân Hương Bình Phước	3.719.056.524	3.744.794.585
Công ty TNHH Công Nghiệp Cao Tường	14.223.962.199	14.307.748.754
Công Ty TNHH HARMOOR Việt Nam (Công ty TNHH SANTANG Việt Nam)	20.572.836.211	20.694.020.945
Công ty TNHH JIAN HE	12.321.593.613	12.406.866.293
Công Ty TNHH Nội Thất YOU CHUANG VIỆT NAM	12.827.383.374	12.916.156.418
Công ty TNHH MTV Gỗ Thành Nghiệp	73.193.232.983	73.699.773.240
Công ty CP Kim Tín Bình Phước	19.498.559.453	19.613.416.137
Công ty TNHH E-LONG (Việt Nam)	10.815.141.927	10.878.848.754
Công ty TNHH MTV Quỳnh Anh DANA	215.192.362	0
Cty TNHH MTV TONG CHANG	11.282.241.560	11.348.699.847
Công ty TNHH Nội Thất Tinh Phẩm	17.161.839.652	17.280.609.684
Công ty CP BĐS Phát Đạt	3.085.184.497	3.105.882.270
Công ty TNHH Bách Nghi	2.533.596.662	2.551.130.642
Công Ty TNHH SANLIAN	11.869.092.142	11.939.007.285
Công Ty TNHH Chế Biến Gỗ UNICORE Việt Nam	19.367.949.748	19.501.987.361
Công Ty TNHH Nội Thất BO LIN BP	12.076.346.637	12.159.922.064
Công Ty TNHH Nội Thất Công Nghiệp HONG SHENG (VIỆT NAM)	37.619.065.469	37.879.411.546
Công Ty TNHH Nội Thất XIN CHUN VIỆT NAM	22.220.188.417	22.373.965.200
Công Ty TNHH Nội Thất HONEST BEST VIỆT NAM	11.586.909.619	11.667.097.854
Công Ty TNHH MTV Thủy Tin	366.735.368	369.273.392
Công Ty TNHH Flicker Industrial	3.077.136.376	3.097.870.852
Công Ty TNHH Evertrust Group Industrial	3.142.188.298	0
Công Ty TNHH Ethan Design	3.143.107.832	0

Công Ty TNHH Tam Hữu BP	7.234.524.414	0
CÔNG TY TNHH NỘI THẤT FUQIANG	9.199.293.321	9.202.230.952
CÔNG TY TNHH GỖ MERLIN	9.444.027.625	9.524.582.883
Công Ty TNHH Alight industrial (thay đổi từ Cty TNHH Yutong Industrial)	3.038.894.548	3.103.315.674
Công Ty TNHH MTV Sâm Bắc	9.634.305.768	9.763.665.629
Công Ty TNHH Công Nghiệp Dệt May HANGLITAI	10.248.276.611	
CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG QUANG HUỀ	126.623.184	

Cộng	778.645.546.307	766.920.817.073
-------------	------------------------	------------------------

26. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Các khoản phải trả, phải nộp khác	183.714.854	183.714.854
Cộng	183.714.854	183.714.854

27. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Vay đối tượng khác	-	-
- Tài phiếu phát hành (*)	-	-
Vay dài hạn	24.954.671.400	24.889.515.600
- Vay ngân hàng (*)	24.954.671.400	24.889.515.600
Cộng	24.954.671.400	24.889.515.600

28. VỐN CHỦ SỞ HỮU

28.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (Chi tiết xem phụ lục số 02 kèm theo)

28.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Vốn góp của các cổ đông	430.000.000.000	430.000.000.000
+ Tập đoàn Công nghiệp cao su VN	240.000.000.000	240.000.000.000
+ Cổ phiếu quỹ	-	-
+ Cổ đông khác	190.000.000.000	190.000.000.000
Cộng	430.000.000.000	430.000.000.000

28.3. Cổ phiếu

	31/03/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	43.000.000	43.000.000
- Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm trước	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm nay	-	-

+ Cổ phiếu phổ thông		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

* Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/ cổ phiếu

29. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Số lượng	Chủng loại	31/03/2022	01/01/2022
			VND Quy cách	VND Phẩm chất
Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác:				
<i>Mủ cao su quy khô</i>				
	20,1600	SVR 3L	Hàng rời	Hàng mới
	156,3120	SVR 10	Hàng rời	Hàng mới
	271,2000	RSS 3	Hàng rời	Hàng mới
	100,8000	SVR CV60	Hàng rời	Hàng mới
	-	Skim	Hàng rời	
<i>Mủ cao su nước</i>	61,5000	Latex HA	Mủ kem	Hàng mới
Ngoại tệ các loại				
- Đồng Dollar Mỹ (USD)			2.626.975,14	2.723.295,52
- Đồng Euro (EUR)				

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

30. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	31/03/2022	31/03/2021
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	204.338.925.812	201.525.030.528
Cộng	204.338.925.812	201.525.030.528

31. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	31/03/2022	31/03/2021
	VND	VND
Hàng bán bị trả lại	486.781.848	12.563.276
Chiết khấu thương mại	-	-
Cộng	486.781.848	12.563.276

32. DOANH THU THUẬN BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	31/03/2022	31/03/2021
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	203.852.143.964	201.512.467.252
Cộng	203.852.143.964	201.512.467.252

33. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	31/03/2022	31/03/2021
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	148.197.350.006	134.674.371.396
Cộng	148.197.350.006	134.674.371.396

34. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	13.403.254.885	10.964.388.135
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện phát sinh	101.633.599	864.585.856
Lãi bán ngoại tệ	42.426.000	28.504.784
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	-
Doanh thu tài chính khác	-	-
Cộng	<u>13.547.314.484</u>	<u>11.857.478.775</u>

35. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Chi phí lãi vay	306.572.804	1.968.656.471
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	361.178.374	16.706.180
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	-	-
Lỗ do bán ngoại tệ	8.385.000	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	-
Chi phí tài chính khác	133.150.683	-
Cộng	<u>809.286.861</u>	<u>1.985.362.651</u>

36. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Chi phí bán hàng	5.261.022.752	5.144.494.955
Cộng	<u>5.261.022.752</u>	<u>5.144.494.955</u>

37. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	16.638.097.832	17.254.764.593
Cộng	<u>16.638.097.832</u>	<u>17.254.764.593</u>

38. THU NHẬP KHÁC

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Thu nhập khác từ hoạt động khác	9.072.670.568	6.843.939.962
Cộng	<u>9.072.670.568</u>	<u>6.843.939.962</u>

39. CHI PHÍ KHÁC

	<u>31/03/2022</u> VND	<u>31/03/2021</u> VND
Chi phí khác	1.031.422.842	993.322.395
Cộng	<u>1.031.422.842</u>	<u>993.322.395</u>

40. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
	VND	VND
Thuế TNDN hiện hành	7.847.544.265	8.624.627.507
Cộng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>7.847.544.265</u>	<u>8.624.627.507</u>

41. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	29.433.737.659	46.828.253.549
Chi phí nhân công	52.448.778.929	65.960.422.130
Chi phí khấu hao tài sản cố định	26.731.355.888	27.816.909.071
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.157.192.982	10.980.677.080
Chi phí khác bằng tiền	14.102.138.924	16.720.943.986
Chi Phí dụng cụ, đồ dùng	2.581.857.330	191.977.539
Chi phí thuế phí và lệ phí	935.151.908	463.385.443
Chi phí dự phòng/Hoàn nhập dự phòng		
Cộng	<u>131.390.213.620</u>	<u>168.962.568.798</u>

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Đơn vị tính: VND

01. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường		
Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	0	0

02. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	6.810.000.000	95.766.707.045
Tiền trả nợ vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	6.810.000.000	95.766.707.045

VIII. CÁC THÔNG TIN KHÁC

01. Áp dụng quy định kế toán mới

Ngày 06/11/2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính và được áp dụng để trình bày và thuyết minh các công cụ tài chính trên Báo cáo tài chính từ năm 2011 trở đi.

Ngoài ra, Thông tư này cũng yêu cầu Công ty phải xem xét các điều khoản trong công cụ tài chính phức hợp để xác định liệu công cụ đó có bao gồm các thành phần nợ phải trả và thành phần vốn chủ sở hữu hay không. Phần được phân loại là nợ phải trả được trình bày riêng biệt với phần được phân loại là tài sản tài chính hoặc vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán. Yêu cầu của Thông tư này không ảnh hưởng đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty do Công ty chưa phát hành các công cụ tài chính phức hợp.

02. Giao dịch với các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên chủ chốt

Thù lao Hội đồng quản trị	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu kỳ	0	0
Số phải trả trong kỳ	37.200.000	49.200.000
Số đã trả trong kỳ	(37.200.000)	(49.200.000)
Số còn phải trả cuối kỳ	0	0
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền lương, BHXH, BHYT, BHTN	411.950.000	454.450.000
Tiền thưởng	0	0
Cộng	411.950.000	454.450.000

b. Các bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Tên gọi	Địa điểm	Quan hệ
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam – Công Ty Cổ Phần	TP.Hồ Chí Minh	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Đăk Nông	Tỉnh Đăk Nông	Công ty con
Công Ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Chi Nhánh Chế Biến Gỗ - Công Ty Cổ Phần Cao Su Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Chi Nhánh

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với bên có liên quan:

Bên liên quan	Nghiệp vụ	Số tiền
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	Thanh toán tiền cổ tức	36.000.000.000
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đăk Nông	Bán mủ cao su, gia công mủ cao su, gia công đóng kiện	182.747.880
	Thu tiền bán mủ cao su, gia công mủ cao su, gia công đóng kiện	182.747.880
Công ty CP Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Bán nước sinh hoạt	485.252.500
	Thu tiền bán nước sinh hoạt	485.252.500
Công ty CP Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Cổ tức đã nhận	7.650.0000.000
Công ty CP Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Bán mủ cao su, bán nước sinh hoạt	3.401.884.500
	Thu tiền bán mủ cao su, bán nước sinh hoạt	3.401.884.500

c. Vào ngày 31/03/2022, các khoản phải thu, phải trả của Công ty với các bên có liên quan được thể hiện như sau:

Nợ phải trả	Nội dung	Số tiền
--------------------	-----------------	----------------

03. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh:

	Kinh doanh mủ cao su	Kinh doanh bán cây cao su	Các hoạt động khác	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	147.393.778.533	8.642.403.878	47.815.961.553	203.852.143.964
Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp DV	131.250.099.826	110.839.216.377	190.901.585.933	432.990.902.136
Tổng chi phí mua TSCĐ	(9.885.342.729)	-	-	(9.885.342.729)
Tài sản bộ phận	1.016.976.217.698	1.170.667.760.473	329.916.881.226	2.517.560.859.397
Tài sản không phân bổ	-	-	-	1.361.654.250.778
Tổng tài sản	1.007.090.874.969	1.170.667.760.473	329.916.881.226	3.879.215.110.175
Nợ phải trả bộ phận	814.776.638.315	16.447.927.120	247.873.462.831	1.079.098.028.266
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	28.527.507.588
Tổng nợ phải trả	814.776.638.315	16.447.927.120	247.873.462.831	1.107.625.535.854

Theo khu vực địa lý:

	Nội địa	Xuất khẩu	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	174.549.996.787	29.302.147.177	203.852.143.964
Tổng Tài sản			3.879.215.110.175
Tổng chi phí mua TSCĐ			(9.885.342.729)

04. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

A. Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			
	Đầu kỳ		Cuối kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và tương đương tiền	593.108.178.577		493.178.785.813	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	96.210.397.483	(9.740.08.763)	100.927.915.259	(9.690.647.980)
Các khoản cho vay	3.127.391.838		3.127.391.838	
Đầu tư ngắn hạn	697.840.070.015		705.882.916.285	
Đầu tư dài hạn	160.033.870.000	(18.895.705.084)	160.033.870.000	(18.895.705.084)
Cộng	1.550.319.907.913	(28.636.530.847)	1.463.150.879.195	(28.586.353.064)
B. Nợ phải trả tài chính				Giá trị sổ sách
				Đầu Kỳ
Phải trả người bán, phải trả khác			157.797.208.479	82.318.712.117
Chi phí phải trả			28.369.928.862	30.845.368.564
Vay và nợ			53.874.037.800	47.089.655.700
Cộng			240.041.175.141	160.253.736.381

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán 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 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 và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán 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 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 giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

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.

05. 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 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).

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	593.108.178.577			593.108.178.577
Phải thu khách hàng, phải thu khác	54.731.614.061	41.478.783.422		96.210.397.483
Các khoản cho vay	3.127.391.838			3.127.391.838
Đầu tư ngắn hạn	697.840.070.015			697.840.070.015
Đầu tư dài hạn			160.033.870.000	160.033.870.000
Cộng	1.345.524.406.966	41.478.783.422	160.033.870.000	1.550.319.907.913
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	493.178.785.813	0	0	493.178.785.813
Phải thu khách hàng, phải thu khác	79.473.531.495	21.454.383.764		100.927.915.259
Các khoản cho vay		3.127.391.838	0	3.127.391.838
Đầu tư ngắn hạn	705.882.916.285			705.882.916.285
Đầu tư dài hạn			160.033.870.000	160.033.870.000
Cộng	1.278.535.233.593	24.581.775.602	160.033.870.000	1.463.150.879.195

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

06. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. 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 lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	157.613.493.625	183.714.854	0	157.797.208.479
Chi phí phải trả	1.664.110.405	26.705.818.457	0	28.369.928.862
Vay và nợ	28.984.522.200	24.889.515.600		53.874.037.800
Cộng	188.262.126.230	51.779.048.911	0	240.041.175.141
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	82.134.997.263	183.714.854	0	82.318.712.117
Chi phí phải trả	2.779.719.597	28.065.648.967	0	30.845.368.564
Vay và nợ	22.134.984.300	24.954.671.400		47.089.655.700
Cộng	107.049.701.160	53.204.035.221	0	160.253.736.381

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

07. Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

08. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản vay.

Người lập biểu



VÕ DUY HƯƠNG

Kế toán trưởng



Phạm Ngọc Huy

Lập ngày 20 tháng 04 năm 2022

Tổng giám đốc



Hồ Cường

TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ dùng trong quản lý	Vườn cây cao su	Cộng TSCĐ hữu hình
Nguyên giá TSCĐ						
Số đầu năm	453.227.556.905	230.237.699.792	112.984.986.171	8.895.853.418	1.488.164.865.126	2.293.510.961.412
Tăng trong năm	3.179.781.830	-	-	39.000.000	-	3.218.781.830
- Do mua sắm				39.000.000		39.000.000
- Do XDCB	3.179.781.830					3.179.781.830
- Tăng khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi						-
Giảm trong năm	562.512.268	153.451.404	561.518.504	237.113	6.383.466.584	7.661.185.873
- Do thanh lý TSCĐ			461.990.701		1.154.997.886	1.616.988.587
- Giảm khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	562.512.268	153.451.404	99.527.803	237.113	5.228.468.698	6.044.197.286
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	455.844.826.467	230.084.248.388	112.423.467.667	8.934.616.305	1.481.781.398.542	2.289.068.557.369
Hao mòn TSCĐ						
Số đầu năm	268.713.976.845	160.766.485.940	87.679.293.552	6.871.172.942	296.128.402.305	820.159.331.584
Tăng trong năm	5.648.524.969	2.484.979.388	1.534.453.870	99.152.935	16.705.121.123	26.472.232.285
- Do trích KH TSCĐ	5.648.524.969	2.484.979.388	1.534.453.870	99.152.935	16.705.121.123	26.472.232.285
- Tăng khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi						-
Giảm trong năm	247.433.299	95.769.814	531.640.549	270.708	1.719.885.359	2.594.999.729
- Do thanh lý TSCĐ			461.990.701		498.426.282	960.416.983
- Giảm khác						-
- Phân loại, trình bày lại						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	247.433.299	95.769.814	69.649.848	270.708	1.221.459.077	1.634.582.746
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	274.115.068.515	163.155.695.514	88.682.106.873	6.970.055.169	311.113.638.069	844.036.564.140
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	184.513.580.060	69.471.213.852	25.305.692.619	2.024.680.476	1.192.036.462.821	1.473.351.629.828
Số cuối năm	181.729.757.952	66.928.552.874	23.741.360.794	1.964.561.136	1.170.667.760.473	1.445.031.993.229

Phụ Lục : 02

TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính : VND

Khoản Mục	Số Đầu Kỳ	Tăng Trong Kỳ	Giảm Trong Kỳ	Số Cuối Kỳ
Nguyên Giá	222.396.959.792	1.187.994.684	-	223.584.954.476
Cơ sở hạ tầng	222.396.959.792	1.187.994.684		223.584.954.476
Giá trị hao mòn	(60.636.588.985)	(3.180.071.411)	-	(63.816.660.396)
Cơ sở hạ tầng	(60.636.588.985)	(3.180.071.411)		(63.816.660.396)
Giá trị còn lại	161.760.370.807			159.768.294.080
Cơ sở hạ tầng	161.760.370.807			159.768.294.080

