CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9 - 10
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	11 - 60

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

1. Thông tin chung

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.

- Trụ sở chính : Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
- Điện thoại : 02713 520 878
- Fax : 02713 520 606

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận doanh nghiệp Công ty cổ phần đăng ký 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.

2. Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

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

Hội đồng Quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày miễn nhiệm/ Bổ nhiệm
Ông Mai Huỳnh Nhật	Chủ tịch	
Ông Hồ Cường	Uỷ viên	
Ông Huỳnh Trọng Thuỷ	Uỷ viên	
Ông Nguyễn Văn Thái	Uỷ viên	Miễn nhiệm ngày 29/06/2021
Ông Phạm Phi Điểu	Uỷ viên	Bổ nhiệm ngày 29/06/2021
Bà Trần Thị Kim Thanh	Uỷ viên	

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ
Ông Huỳnh Minh Tâm	Trưởng ban
Ông Bùi Thanh Tâm	Thành viên
Bà Trần Thị Thu Thuỷ	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ
Ông Hồ Cường	Tổng Giám đốc
Ông Huỳnh Trọng Thủy	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lưu Minh Tuyến	Phó Tổng Giám đốc

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau: Ông Mai Huỳnh Nhật - Chủ tịch Hội đồng Quản trị (sinh ngày 10/02/1965; 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. Chỗ ở hiện tại: 664 quốc lộ 14, khu phố Phú Tân, phường Tân Phú, thị xã Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước).

3. Đánh giá tình hình kinh doanh hợp nhất

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 và tình hình tài chính hợp nhất vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh phía Bắc thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty.

6. Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

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

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

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

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

7. Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất

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

8. Cam kết về công bố thông tin

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Thủ tướng Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,

M.S.D.N:3800100376-C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
H.ĐỒNG PHÚ-T.BÌNH PHƯỚC

Hồ Cường
Tổng Giám đốc
Bình Phước, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

Số: 054/2022/BCKTHN-PB.00307

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Quý cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc**
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 24 tháng 03 năm 2022, từ trang 06 đến trang 60, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

PKF – AFC Vietnam Auditing Co., Ltd. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member firm or firms.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.



LÊ VIẾT CƯỜNG
Phó Giám đốc
Giấy CN ĐKHN kiểm toán
Số: 2478 - 2018 - 009 - 1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM - CHI NHÁNH PHÍA BẮC

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

ĐẶNG NGỌC KHÁNH
Kiểm toán viên
Giấy CN ĐKHN kiểm toán
Số: 2505 - 2019 - 009 - 1

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 — **Mẫu số B 01 – DN/HN**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
			VND	*VND*
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**		**1.618.485.780.193**	**1.228.229.345.485**
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	**110**	5.1	**593.108.178.577**	**366.150.953.174**
1. Tiền	111		135.712.372.982	92.014.296.191
2. Các khoản tương đương tiền	112		457.395.805.595	274.136.656.983
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	**120**		**697.840.070.015**	**496.323.353.493**
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	697.840.070.015	496.323.353.493
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**		**54.339.292.629**	**146.399.943.471**
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	17.863.861.062	38.814.398.271
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	8.121.680.826	16.360.897.608
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	36.867.752.999	100.994.479.083
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(9.740.825.763)	(9.946.818.764)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	5.7	1.226.823.505	176.987.273
IV. Hàng tồn kho	**140**	5.8	**213.840.783.921**	**162.335.412.690**
1. Hàng tồn kho	141		219.516.934.228	163.214.256.381
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(5.676.150.307)	(878.843.691)
V. Tài sản ngắn hạn khác	**150**		**59.357.455.051**	**57.019.682.657**
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9	2.445.021.949	540.486.440
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		27.852.064.828	26.563.349.492
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.10	29.060.368.274	29.915.846.725
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	**200**		**2.414.004.114.621**	**2.547.185.948.268**
I. Các khoản phải thu dài hạn	**210**		**44.606.175.260**	**45.821.316.565**
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.11	3.127.391.838	4.221.673.680
2. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	41.478.783.422	41.599.642.885
II. Tài sản cố định	**220**		**1.474.581.947.543**	**1.547.437.250.846**
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.12	1.473.351.629.828	1.546.041.957.209
- Nguyên giá	*222*		*2.293.510.961.412*	*2.276.769.040.298*
- Giá trị hao mòn lũy kế	*223*		*(820.159.331.584)*	*(730.727.083.089)*
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.13	1.230.317.715	1.395.293.637
- Nguyên giá	*228*		*2.852.492.082*	*2.861.845.679*
- Giá trị hao mòn lũy kế	*229*		*(1.622.174.367)*	*(1.466.552.042)*
III. Bất động sản đầu tư	**230**	5.14	**161.760.370.807**	**174.840.438.526**
- Nguyên giá	*231*		*222.396.959.792*	*222.787.268.386*
- Giá trị hao mòn lũy kế	*232*		*(60.636.588.985)*	*(47.946.829.860)*
IV. Tài sản dở dang dài hạn	**240**		**128.508.553.528**	**166.849.459.681**
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241	5.15	2.544.283.516	2.407.140.916
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.16	125.964.270.012	164.442.318.765
V. Đầu tư tài chính dài hạn	**250**		**141.138.164.916**	**139.508.998.583**
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.17	127.733.870.000	125.933.870.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	5.17	(18.895.705.084)	(18.641.871.417)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	5.2	32.300.000.000	32.217.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	**260**		**463.408.902.567**	**472.728.484.067**
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9	455.519.301.662	472.728.484.067
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.24	7.889.600.905	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**		**4.032.489.894.814**	**3.775.415.293.753**

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 — **Mẫu số B 01 – DN/HN**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
			VND	*VND*
C - NỢ PHẢI TRẢ	**300**		**1.289.937.301.637**	**1.455.656.676.917**
I. Nợ ngắn hạn	**310**		**465.458.662.939**	**561.737.066.393**
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.18	7.618.918.414	6.319.973.651
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.19	6.396.980.165	30.620.135.180
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.10	35.760.825.984	24.844.212.626
4. Phải trả người lao động	314		137.886.373.804	131.870.572.291
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.20	1.664.110.405	2.322.436.306
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.21	27.221.283.067	31.556.948.177
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.22	149.994.575.211	171.811.134.631
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.23	28.984.522.200	104.149.171.885
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		69.931.073.689	58.242.481.646
II. Nợ dài hạn	**330**		**824.478.638.698**	**893.919.610.524**
1. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	5.19	-	1.377.352.472
2. Chi phí phải trả dài hạn	333	5.20	26.705.818.457	20.281.507.435
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	5.21	766.920.817.073	765.062.929.105
4. Phải trả dài hạn khác	337	5.22	183.714.854	193.370.654
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.23	24.889.515.600	105.264.284.186
6. Thuế TNDN hoãn lại phải trả	341	5.24	5.778.772.714	1.740.166.672
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**		**2.742.552.593.177**	**2.319.758.616.836**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**	5.25	**2.744.404.297.867**	**2.327.202.682.422**
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		430.000.000.000	430.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	*411a*		*430.000.000.000*	*430.000.000.000*
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		191.990.522.453	147.271.822.000
3. Cổ phiếu quỹ	415		-	(126.980.054.347)
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		62.221.396.305	75.940.874.142
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.136.820.519.557	1.119.613.273.204
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		372.654.110.149	149.621.616.254
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	*421a*		*(1.319.523.414)*	*69.266.286.091*
- LNST chưa phân phối kỳ này	*421b*		*373.973.633.563*	*80.355.330.163*
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		550.717.749.403	531.735.151.169
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	**430**	5.26	**(1.851.704.690)**	**(7.444.065.586)**
1. Nguồn kinh phí	431		(1.851.704.690)	(7.444.065.586)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	**440**		**4.032.489.894.814**	**3.775.415.293.753**

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Võ Duy Hướng	**Phạm Ngọc Huy**	**Hồ Cường**

Bình Phước, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 — **Mẫu số B 02 – DN/HN**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
			VND	*VND*
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	**01**	6.1	**1.217.826.616.841**	**1.138.040.948.029**
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	985.491.573	442.888.715
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	**10**		**1.216.841.125.268**	**1.137.598.059.314**
4. Giá vốn hàng bán	**11**	6.3	**786.532.015.939**	**817.653.058.668**
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	**20**		**430.309.109.329**	**319.945.000.646**
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	47.456.547.396	64.066.605.701
7. Chi phí tài chính	22	6.5	6.898.180.726	14.747.266.684
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		*4.985.930.163*	*14.314.552.756*
8. Phần lợi nhuận hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	6.6	32.850.338.103	19.322.999.825
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.7	85.666.204.569	91.544.569.309
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	**30**		**352.350.933.327**	**258.396.770.529**
12. Thu nhập khác	31	6.8	261.818.524.550	24.025.827.094
13. Chi phí khác	32	6.9	36.824.535.873	13.077.379.748
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	**40**		**224.993.988.677**	**10.948.447.346**
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	**50**		**577.344.922.004**	**269.345.217.875**
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.10	108.618.382.158	56.677.573.515
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	6.11	(3.850.994.863)	979.544.130
18. Tổng lợi nhuận sau thuế TNDN	**60**		**472.577.534.709**	**211.688.100.230**
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		431.075.194.193	177.938.839.445
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		41.502.340.516	33.749.260.785
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.12	10.335	2.928
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	6.12	5.089	2.928

M.S.D.N:3800100376-C.T.C.P. CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ H.ĐỒNG PHÚ-T.BÌNH PHƯỚC

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Võ Duy Hướng	**Phạm Ngọc Huy**	**Hồ Cường**

Bình Phước, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 03 – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2021	Năm 2020
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	***01***	***577.344.922.004***	***269.345.217.875***
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định, bất động sản đầu tư	02	124.075.926.133	116.398.597.061
- Các khoản dự phòng	03	(4.591.313.615)	1.008.274.160
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(253.702.666)	1.233.414.152
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(43.197.119.166)	(60.261.085.721)
- Chi phí lãi vay	06	4.985.930.163	14.314.552.756
- Các khoản điều chỉnh khác	07	-	1.856.051.691
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	**08**	**658.364.642.853**	**343.895.021.974**
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	95.387.099.831	(24.860.312.856)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(56.302.677.847)	(32.888.514.641)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	83.669.745.908	207.370.621.832
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	15.304.646.896	(314.094.432.689)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(5.175.241.990)	(14.434.607.579)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(84.930.798.818)	(66.483.875.141)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	791.000.000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	(12.013.227.592)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***20***	***707.108.416.833***	***86.490.673.308***
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(53.577.143.628)	(94.325.212.097)
2. Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	103.636.364	51.700.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(715.824.344.167)	(530.375.000.000)
4. Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	406.418.701.936	816.621.827.093
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(1.800.000.000)	(1.000.000.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	4.535.490.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	51.609.409.434	53.731.352.349
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***30***	***(313.069.740.061)***	***249.240.157.345***
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	171.431.092.330	300.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33	12.000.000.000	80.103.329.922
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(166.827.655.984)	(156.079.587.934)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(182.055.563.450)	(205.646.049.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***40***	***(165.452.127.104)***	***(281.322.307.012)***

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ
Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Tiếp theo)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 **Mẫu số B 03 – DN/HN**

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2021	Năm 2020
		VND	VND
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	**50**	**228.586.549.668**	**54.408.523.641**
Tiền và tương đương tiền đầu năm	**60**	**366.150.953.174**	**312.071.328.429**
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(1.629.324.265)	(328.898.896)
Tiền và tương đương tiền cuối năm	**70**	**593.108.178.577**	**366.150.953.174**

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Võ Duy Hướng	**Phạm Ngọc Huy**	**Hồ Cường**

Bình Phước, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần 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.

Vốn điều lệ của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 430.000.000.000 VND (Bốn trăm ba mươi tỷ đồng); Tổng số cổ phần là 43.000.000 cổ phần, mệnh giá 10.000 VND/01 cổ phần.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là trồng, khai thác, chế biến các sản phẩm từ mủ cao su.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Trồng cây cao su (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.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ 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.

1.5 Cấu trúc của Công ty

Các Công ty con

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắk Nông	Tỉnh Đắk Nông	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	88,41%	88,41%
Công ty CP Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp	51,00%	51,00%
Công ty CP Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Sản xuất nệm cao su	76,83%	76,83%
Công ty CP Cao su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	58,37%	58,37%

Các Công ty liên doanh, liên kết và đầu tư dài hạn khác

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	Tỉnh Quảng Ninh	Kinh doanh khách sạn	5,39%	5,39%
Công ty CP Đầu tư Cao su Phú Thịnh	Tỉnh Bình Phước	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	0,20%	0,20%
Công ty CP Cao su Sa Thầy	Tỉnh Kon Tum	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	10,21%	10,21%
Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	Tỉnh Lào Cai	Sản xuất, thương mại và thu phí đường bộ	11,70%	11,70%
Công ty CP BOT Bình Phước	Tỉnh Bình Phước	Sản xuất, thương mại và thu phí đường bộ	11,32%	11,32%

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Văn phòng Công ty	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su An Bình	Xã An Bình, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương
Nông trường Cao su Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Tân Lợi	Xã Tiến Hưng, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Tân Hưng	Xã Tân Hưng, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Tân Thành	Xã Tân Thành, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước
Xí nghiệp Chế biến mủ Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nhà máy chế biến mủ Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Bệnh viện Đa khoa Cao su Đồng Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Chi nhánh Chế biến gỗ	Ấp 3, xã Đồng Tiến, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước, Việt Nam

1.6 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.

1.7 Nhân viên

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, tổng số nhân viên của Công ty là 3.723 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 4.002 người).

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

2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các Thông tư hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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, Công ty liên kết. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày theo hướng dẫn tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính tổng hợp 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 kỳ kế toán với Báo cáo tài chính tổng hợp 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.

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

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

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

- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

Công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
  i. 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm;
  ii. 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm;
  iii. 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm;
  iv. 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

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

4.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 3 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 3 năm.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 – 25
Máy móc và thiết bị	05 – 12
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05

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 về việc 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 về việc 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 khai thác	Tỷ lệ khấu hao (%)
Năm thứ 1	2,50	Năm thứ 11	7,00
Năm thứ 2	2,80	Năm thứ 12	6,60
Năm thứ 3	3,50	Năm thứ 13	6,20
Năm thứ 4	4,40	Năm thứ 14	5,90
Năm thứ 5	4,80	Năm thứ 15	5,50
Năm thứ 6	5,40	Năm thứ 16	5,40
Năm thứ 7	5,40	Năm thứ 17	5,00
Năm thứ 8	5,10	Năm thứ 18	5,50
Năm thứ 9	5,10	Năm thứ 19	5,20
Năm thứ 10	5,00		

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.

4.9 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

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

Loại tài sản cố định	Số năm
Phần mềm kế toán	05

4.10 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.
Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng

tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư sử dụng để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm
Cơ sở hạ tầng	05 – 25

4.11 Tài sản dở dang dài hạn

Tài sản dờ dang dài hạn bao gồm: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn và chi phí xây dựng cơ bản dở dang

- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn là các chi phí dự định để sản xuất hàng tồn kho nhưng việc sản xuất vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo;
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.12 Hợp đồng hợp tác kinh doanh

Tài sản đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức tài sản đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Phần chia của Công ty trong tài sản đồng kiểm soát được phân loại theo tính chất của tài sản.
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của Công ty.
- Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh.
- Thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm/dịch vụ được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh.
- Các khoản chi phí của Công ty phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư khi mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh và không chuyển quyền sở hữu thành sở hữu chung của các bên liên doanh không được ghi giảm tài sản. Trường hợp Công ty nhận tài sản góp vốn liên doanh thì được theo dõi như tài sản nhận giữ hộ, không hạch toán tăng tài sản và nguồn vốn kinh doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh có sự chuyển quyền sở hữu và đang trong quá trình xây dựng tài sản đồng kiểm soát được ghi giảm tài sản trên sổ kế toán và ghi nhận giá trị tài sản vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Sau khi tài sản đồng kiểm soát hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng, căn cứ vào giá trị tài sản được chia Công ty ghi nhận tăng tài sản của mình phù hợp với mục đích sử dụng.

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Giá trị tài sản mà Công ty hiện sở hữu.
- Các khoản nợ phải trả mà Công ty phải gánh chịu.
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh.
- Các khoản chi phí phải gánh chịu.

4.13 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả nội bộ phản ánh các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ

4.14 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 riêng 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.

4.15 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hoá dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay pháy trả, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang ... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo

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

4.16 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc năm tài chính về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hoá, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống ...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

4.17 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần

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).

Cổ phiếu quỹ

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.

4.18 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức 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 được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

4.19 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa 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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

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

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu và doanh thu gia công

Doanh thu hoạt động dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu là phí ủy thác Công ty được hưởng.

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản đầu tư của Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời (05) điều kiện sau:

- Bất động sản hoàn thành toàn bộ và giao cho người mua, doanh nghiệp chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bất động sản

Đối với bất động sản phân lô bán nền đã chuyển giao nền đất cho khách hàng, Công ty được ghi nhận doanh thu với phần nền đất đã bán khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất;
- Công ty đã thu hoặc chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng là doanh thu tại Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú và Khu công nghiệp Nam Đồng Phú.

Trường hợp thời gian cho thuê chiếm 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Công ty ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và doanh nghiệp cho thuê không có nghĩa vụ trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;
- Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê;
- Doanh nghiệp cho thuê phải ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

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.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

Thu nhập khác

Phản 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 XK 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.

4.20 Giá vốn hàng bán

Phản 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.

4.21 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.22 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.

4.23 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

4.24 Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết và các công cụ tài chính phái sinh.

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Công cụ vốn chủ sở hữu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

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

4.25 Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Tiền mặt	7.137.379.853	4.264.434.722
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	128.574.993.129	87.749.861.469
Các khoản tương đương tiền (i)	457.395.805.595	274.136.656.983
Cộng	**593.108.178.577**	**366.150.953.174**

(i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn từ 01 đến 03 tháng tại Ngân hàng thương mại và được hưởng lãi suất 2,9% - 3,5%/năm.

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Ngắn hạn	**697.840.070.015**	**697.840.070.015**	**496.323.353.493**	**496.323.353.493**
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (i)	697.840.070.015	697.840.070.015	496.323.353.493	496.323.353.493
Dài hạn	**32.300.000.000**	**32.300.000.000**	**32.217.000.000**	**32.217.000.000**
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (ii)	18.300.000.000	18.300.000.000	16.217.000.000	16.217.000.000
- Trái phiếu (iii)	14.000.000.000	14.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000
Cộng	**730.140.070.015**	**730.140.070.015**	**528.540.353.493**	**528.540.353.493**

(i) Chi tiết các khoản đầu tư ngắn hạn là tiền gửi có kỳ hạn:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Phước	06 tháng	3,7% - 4%	65.000.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Sài Gòn	06 tháng	3,90%	55.125.942.494
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương - PGD Phú Nhuận	06 tháng	5,00%	20.000.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - CN Đông Long An	12 tháng	5,00%	5.000.000.000
Ngân hàng Phát triển Bình Phước	12 tháng	6,50%	10.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN TP Hồ Chí Minh	06 tháng	5,20%	82.389.668.656
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước	06 tháng	3,5% - 3,7%	72.409.570.994
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam - CN Bình Phước	06 tháng	4,80%	6.435.059.371
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - PGD Thuận Lợi Bình Phước	06 tháng	3,70%	48.479.828.500
Ngân hàng TMCP PT Nhà TP HCM- CN Bình Phước	12-13 tháng	6,15% - 5,55%	34.000.000.000
Ngân hàng TMCP PT Nhà TP HCM- CN Bình Phước	13 tháng	6,15% - 5,55%	10.000.000.000
Ngân Hàng Công Thương - CN Bình Phước	12-13 tháng	4,9%-5,1%	9.000.000.000
Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - CN Bình Phước	12 tháng	5,50%	5.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Bình Phước	12-13 tháng	5,4%-6,1%	181.000.000.000
NH TMCP Ngoại thương VN- CN Bình Phước	12 tháng	4,60%	12.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước	12 tháng	5,80%	45.000.000.000
Ngân hàng NN Tân Thành	12 tháng	5,10%	5.000.000.000
Ngân hàng NN Tây Bình Phước	12 tháng	5,10%	6.000.000.000
Ngân hàng TMCP Nam Á	14 tháng	5,9%-6,2%	21.000.000.000
Quỹ đầu tư phát triển Bình Phước	13 tháng	6,00%	5.000.000.000
Cộng			**697.840.070.015**

(ii) Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn là tiền gửi có kỳ hạn:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Quỹ Đầu Tư Phát Triển Bình Phước	13 tháng	6,00%	18.300.000.000
Cộng			**18.300.000.000**

(iii) Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn là trái phiếu:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	72 tháng	5,30%	2.000.000.000
Ngân hàng NN Tân Thành	84 tháng	5,60%	2.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	120 tháng	7,90%	10.000.000.000
Cộng			**14.000.000.000**

5.3 Phải thu ngắn hạn khách hàng

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
Phải thu các bên liên quan	**-**	***8.695.392.539***
Công ty Cổ phần VRG Khải Hoàn	-	3.346.202.370
Công ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	-	5.349.190.169
Phải thu các khách hàng khác	***17.863.861.062***	***30.119.005.732***
Công ty CP FSC Việt Nam	1.877.656.810	1.577.752.318
Weber & Schaer GMBH & Co	3.320.445.429	3.025.774.122
OPC - Fao International Limited	-	2.167.662.876
Evertech Co.,Ltd	-	1.808.764.272
DNS Co., Ltd	-	1.808.764.272
Chi nhánh Công ty TNHH MTV Gỗ Nông Nghiệp	4.710.911.188	6.058.212.272
Công ty TNHH MTV Thắng Thắng Lợi	-	3.918.185.311
Công ty TNHH MTV Chế Biến Gỗ Thiên Phú	-	1.481.258.181
Century Winner International Co., LTD	1.691.000.640	-
Công ty Cổ Phần Thương Mại Vi Vi	888.491.224	2.064.703.900
Phải thu các đại lý, nhà phân phối	-	2.750.979.130
Các khách hàng khác	5.375.355.771	3.456.949.078
Cộng	**17.863.861.062**	**38.814.398.271**

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
Trả trước cho các bên liên quan	**-**	***7.106.897.680***
Công ty TNHH MTV Cao su Phú Riềng	-	3.036.664.680
Công ty TNHH MTV Cao su Bình Long	-	4.070.233.000
Trả trước cho người bán khác	***8.121.680.826***	***9.253.999.928***
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	6.896.649.493	7.052.435.454
Công ty CP TVXDTM Phước Lộc	-	445.500.000
Công ty TNHH SX TM DV Yên Khuê	-	199.999.834
Trả trước cho khách hàng khác	1.225.031.333	1.556.064.640
Cộng	**8.121.680.826**	**16.360.897.608**

5.5 Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác

5.5.1 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan	***255.693.000***	***-***	***255.693.000***	***-***
Đoàn thanh niên - Tập Đoàn CN Cao su Việt Nam - Công ty cổ phần	255.693.000	-	255.693.000	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	***36.612.059.999***	***2.222.667.270***	***100.738.786.083***	***2.272.874.310***
Tạm ứng	2.042.802.023	-	2.460.261.773	-
Ký cược, ký quỹ	540.000.000	-	60.974.678.000	-
Phải thu lãi tiền gửi NH	16.716.956.201	-	19.978.404.869	-
Phải thu Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	2.222.667.270	2.222.667.270	2.272.874.310	2.272.874.310
Phải thu Công ty TNHH Điện lực SNKRP	10.405.489.621	-	10.722.521.105	-
Sras Thun	2.302.055.868	-	2.332.848.475	-
Phải thu đối tượng khác	2.382.089.016	-	1.997.197.551	-
Cộng	**36.867.752.999**	**2.222.667.270**	**100.994.479.083**	**2.272.874.310**

5.5.2 Phải thu dài hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan	***-***	***-***	***-***	***-***
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	***41.478.783.422***	***-***	***41.599.642.885***	***-***
Ký quỹ, ký cược	41.478.783.422	-	40.184.271.959	-
Phải thu Dự án trồng cao su theo chương trình xóa đói giảm nghèo của UBND tỉnh Bình Phước	-	-	1.415.370.926	-
Cộng	**41.478.783.422**	**-**	**41.599.642.885**	**-**

5.6 Nợ xấu

	31/12/2021			01/01/2021		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc *VND*	Dự phòng *VND*	Thời gian quá hạn	Giá gốc *VND*	Dự phòng *VND*
Các bên liên quan	-	-	-	-	-	-
Các tổ chức và cá nhân khác	-	***9.740.825.763***	***(9.740.825.763)***	-	***9.946.818.764***	***(9.946.818.764)***
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	Trên 3 năm	9.119.316.763	(9.119.316.763)	Trên 3 năm	9.325.309.764	(9.325.309.764)
Công ty TNHH Song Long	Trên 3 năm	401.545.500	(401.545.500)	Trên 3 năm	401.545.500	(401.545.500)
Công ty CP Đầu tư XD Sài Gòn	Trên 3 năm	114.312.500	(114.312.500)	Trên 3 năm	114.312.500	(114.312.500)
Khách sạn Nhật Hoàng	Trên 3 năm	105.651.000	(105.651.000)	Trên 3 năm	105.651.000	(105.651.000)
Cộng	-	**9.740.825.763**	**(9.740.825.763)**	-	**9.946.818.764**	**(9.946.818.764)**

5.7 Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2021		01/01/2021	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Hàng tồn kho	-	1.226.823.505	-	176.987.273
Cộng	**-**	**1.226.823.505**	**-**	**176.987.273**

5.8 Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Hàng mua đang đi trên đường	9.821.278.808	-	14.538.163.220	-
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	18.720.508.365	-	27.180.876.018	-
Công cụ, dụng cụ	4.322.678.582	-	3.416.099.414	-
Chi phí SXKD dở dang	44.939.798.370	-	38.858.982.087	-
Thành phẩm tồn kho	121.005.323.159	(5.676.150.307)	64.217.311.924	(878.843.691)
Hàng hóa tồn kho	771.507.933	-	608.807.210	-
Hàng gửi đi bán	19.935.839.011	-	14.394.016.508	-
Cộng	**219.516.934.228**	**(5.676.150.307)**	**163.214.256.381**	**(878.843.691)**

5.9 Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn

5.9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Chi phí công cụ, dụng cụ	1.217.264.565	334.341.064
Chi phí bảo hiểm	61.094.796	54.507.876
Chi phí trả trước khác	1.166.662.588	151.637.500
Cộng	**2.445.021.949**	**540.486.440**

5.9.2 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Chi phí duy tu, sữa chữa, xây dựng	20.938.950.558	21.741.645.630
Chi phí môi giới cho thuê hạ tầng	14.163.488.693	14.109.618.821
Chi phí công dụ dụng cụ	6.845.823.534	7.950.739.689
Chi phí gia công, pallet	438.496.671	-
Chi phí khai thác tài nguyên	260.743.760	-
Chi phí thuê đất trả trước tại Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	401.800.528.027	415.871.144.893
Chi phí thuê văn phòng	6.085.716.986	6.365.864.910
Chi phí bảo hiểm	-	18.393.167
Sửa chữa TSCĐ	2.467.381.577	4.843.877.388
Chi phí chứng chỉ rừng bền vững	1.209.922.399	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.308.249.457	1.827.199.569
Cộng	**455.519.301.662**	**472.728.484.067**

5.10 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	31/12/2021		Phát sinh trong năm			01/01/2021	
	Phải nộp *VND*	Phải thu *VND*	Số phải nộp *VND*	Số đã nộp *VND*	Chênh lệch do chuyển đổi BCTC *VND*	Phải nộp *VND*	Phải thu *VND*
Thuế tài nguyên	6.033.751	-	67.033.538	67.787.235	-	6.787.448	-
Thuế giá trị gia tăng	8.442.909.119	102.154.454	59.473.884.503	57.622.096.103	-	11.323.375.490	4.834.409.225
Thuế thu nhập cá nhân	1.058.206.961	2.119.936.562	5.349.024.978	4.431.895.780	(25.645.495)	287.323.314	2.240.536.618
Thuế TNDN	23.709.871.304	22.417.523.201	103.996.993.643	84.930.798.818	25.942.276	641.111.884	18.440.900.882
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	3.709.328.105	3.709.328.105	-	-	-
Thuế môn bài	-	-	39.744.882	39.744.882	-	-	-
Thuế thu nhập giữ lại	24.056.083	-	241.415.133	236.853.171	(577.397)	20.071.518	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	2.519.748.766	4.400.000.000	44.111.684.622	54.120.380.881	(37.097.947)	12.565.542.972	4.400.000.000
Các loại thuế khác	-	20.754.057	2.298.284.818	2.319.038.875	-	-	-
Cộng	**35.760.825.984**	**29.060.368.274**	**219.287.394.222**	**207.477.923.850**	**(37.378.563)**	**24.844.212.626**	**29.915.846.725**

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

5.11 Phải thu về cho vay dài hạn

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
Công ty TNHH MTV Cấp thoát nước Bình Phước ứng vốn	3.127.391.838	4.221.673.680
Cộng	**3.127.391.838**	**4.221.673.680**

5.12 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Vườn cây kinh doanh	Cộng
	VND	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*
Nguyên giá						
Số dư tại ngày 01/01/2021	443.863.005.008	224.231.006.747	110.510.737.269	8.980.921.619	1.489.183.369.655	2.276.769.040.298
- Đầu tư XDCB hoàn thành	12.966.209.594	-	-	-	45.045.613.245	58.011.822.839
- Mua trong năm	-	7.130.132.664	3.600.420.953	272.840.837	-	11.003.394.454
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	(2.386.645.841)	(712.779.246)	(467.720.051)	(1.747.750)	(21.771.198.834)	(25.340.091.722)
- Thanh lý, nhượng bán	(1.215.011.856)	(193.164.375)	(767.200.000)	(247.413.286)	(24.510.414.940)	(26.933.204.457)
Số dư tại ngày 31/12/2021	453.227.556.905	230.455.195.790	112.876.238.171	9.004.601.420	1.487.947.369.126	2.293.510.961.412
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại ngày 01/01/2021	250.438.777.421	145.462.788.417	82.880.753.078	6.691.504.239	245.253.259.934	730.727.083.089
- Khấu hao trong năm	22.063.559.565	13.864.123.543	5.979.253.114	433.548.476	68.694.977.120	111.035.461.818
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	(828.301.565)	(306.961.064)	(225.169.034)	(157.391)	(3.857.072.120)	(5.217.661.174)
- Thanh lý, nhượng bán	(1.215.011.856)	(193.164.375)	(767.200.000)	(247.413.286)	(13.962.762.632)	(16.385.552.149)
Số dư tại ngày 31/12/2021	270.459.023.565	158.826.786.521	87.867.637.158	6.877.482.038	296.128.402.302	820.159.331.584
Giá trị còn lại						
- Tại ngày 01/01/2021	193.424.227.587	78.768.218.330	27.629.984.191	2.289.417.380	1.243.930.109.721	1.546.041.957.209
- Tại ngày 31/12/2021	182.768.533.340	71.628.409.269	25.008.601.013	2.127.119.382	1.191.818.966.824	1.473.351.629.828
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu khao hết nhưng vẫn còn sử dụng:						
- Tại ngày 01/01/2021	139.221.587.594	75.817.237.861	58.368.167.030	5.803.374.715	31.751.759.185	310.962.126.385
- Tại ngày 31/12/2021	141.540.360.606	82.339.873.891	60.272.880.332	6.263.240.986	58.857.645.304	349.274.001.119

5.13 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Nguyên giá				
Số dư tại ngày 01/01/2021	997.194.500	1.671.347.670	193.303.509	2.861.845.679
- Tăng/Giảm do chuyển đổi BCTC	-	-9.353.597	-	(9.353.597)
Số dư tại ngày 31/12/2021	997.194.500	1.661.994.073	193.303.509	2.852.492.082
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư tại ngày 01/01/2021	182.819.021	1.201.918.266	81.814.755	1.466.552.042
- Khấu hao trong năm	28.491.276	117.049.656	19.434.990	164.975.922
- Tăng/Giảm do chuyển đổi BCTC	-	-9.353.597	-	(9.353.597)
Số dư tại ngày 31/12/2021	211.310.297	1.309.614.325	101.249.745	1.622.174.367
Giá trị còn lại				
- Tại ngày 01/01/2021	814.375.479	469.429.404	111.488.754	1.395.293.637
- Tại ngày 31/12/2021	785.884.203	352.379.748	92.053.764	1.230.317.715
Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu khao hết nhưng vẫn còn sử dụng:				
- Tại ngày 01/01/2021	-	1.013.437.670	77.910.000	1.091.347.670
- Tại ngày 31/12/2021	-	1.003.626.886	77.910.000	1.081.536.886

5.14 Bất động sản đầu tư

	01/01/2021	Tăng trong năm	Giảm trong năm	31/12/2021
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Bất động sản đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	**222.787.268.386**	**190.388.181**	**580.696.775**	**222.396.959.792**
- Nhà	-	-	-	-
- Cơ sở hạ tầng	222.787.268.386	190.388.181	580.696.775	222.396.959.792
Giá trị hao mòn lũy kế	**47.946.829.860**	**12.875.488.393**	**185.729.268**	**60.636.588.985**
- Nhà	-	-	-	-
- Cơ sở hạ tầng	47.946.829.860	12.875.488.393	185.729.268	60.636.588.985
Giá trị còn lại	**174.840.438.526**	**(12.685.100.212)**	**394.967.507**	**161.760.370.807**
- Nhà	-	-	-	-
- Cơ sở hạ tầng	174.840.438.526	(12.685.100.212)	394.967.507	161.760.370.807

5.15 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Chi phí trồng rừng	2.544.283.516	2.544.283.516	2.407.140.916	2.407.140.916
Cộng	**2.544.283.516**	**2.544.283.516**	**2.407.140.916**	**2.407.140.916**

5.16 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Vườn cây kiến thiết cơ bản	***108.785.010.855***	***148.228.247.817***
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	100.885.428.321	120.801.896.522
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	7.899.582.534	27.426.351.295
Chi phí đầu tư các công trình xây dựng	***17.179.259.157***	***16.214.070.948***
Mua sắm tài sản cố định	-	2.558.942.723
Các chi phí xây dựng, kiến thiết cơ bản khác	17.179.259.157	13.655.128.225
Cộng	**125.964.270.012**	**164.442.318.765**

5.17 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2021			01/01/2021		
	Giá gốc *VND*	Dự phòng *VND*	Giá trị hợp lý *VND*	Giá gốc *VND*	Dự phòng *VND*	Giá trị hợp lý *VND*
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	-	-	-	-	-	-
Đầu tư vào đơn vị khác	***127.733.870.000***	***(18.895.705.084)***	-	***125.933.870.000***	***(18.641.871.417)***	-
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	19.895.870.000	(18.782.851.889)	(i)	19.895.870.000	(18.595.628.827)	(i)
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh	1.500.000.000	-	(i)	1.500.000.000	-	(i)
Công ty CP Cao su Sa Thầy	71.277.000.000	-	(i)	69.477.000.000	-	(i)
Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	24.611.000.000	(112.853.195)	(i)	24.611.000.000	(46.242.590)	(i)
Công ty CP BOT Bình Phước	10.450.000.000	-	(i)	10.450.000.000	-	(i)
Cộng	**127.733.870.000**	**(18.895.705.084)**	-	**125.933.870.000**	**(18.641.871.417)**	-

Giá trị hợp lý

(i) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty liên doanh, liên kết và đầu tư dài hạn khác

Các giao dịch với công ty liên doanh, liên kết và đầu tư dài hạn khác được trình bày ở Thuyết minh số 9.2.2.

5.18 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Phải trả các bên liên quan	***-***	***-***	***143.000.000***	***143.000.000***
Tạp Chí Cao Su Việt Nam	-	-	143.000.000	143.000.000
Phải trả các nhà cung cấp khác	***7.618.918.414***	***7.618.918.414***	***6.176.973.651***	***6.176.973.651***
Công ty CP Rubber Engineering	1.949.434.126	1.949.434.126	427.384.916	427.384.916
Công ty TNHH Quốc tế Thiên Vinh	829.282.850	829.282.850	1.463.481.250	1.463.481.250
Công ty TNHH Dệt May Việt Thắng Lợi	691.974.620	691.974.620	1.037.782.280	1.037.782.280
Chi nhánh Cty TNHH MTV Gỗ Nông Nghiệp	188.465.970	188.465.970	143.246.300	143.246.300
Công ty TNHH MTV Tổng Hợp Bình Phước	334.313.879	334.313.879	-	-
Công ty TNHH SX TM DV BHLĐ Lộc An	115.974.000	115.974.000	159.539.543	159.539.543
Công ty TNHH MTV Đo đạc bản đồ ĐT&T	128.381.960	128.381.960	128.381.960	128.381.960
Doanh Nghiệp Tư Nhân Phong Phát	501.475.600	501.475.600	-	-
Công ty TNHH Dokraco	359.522.291	359.522.291	365.062.627	365.062.627
Dung Binh Phat Construction Trading Co., Ltd	625.866.854	625.866.854	-	-
Phải trả công ty khác	1.894.226.264	1.894.226.264	2.452.094.775	2.452.094.775
Cộng	**7.618.918.414**	**7.618.918.414**	**6.319.973.651**	**6.319.973.651**

5.19 Người mua trả tiền trước

5.19.1 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Trả trước của các bên liên quan	**-**	***138.494.894***
Công ty Cổ phần gỗ MDF VRG Kiên Giang	-	138.494.894
Trả trước của các khách hàng khác	***6.396.980.165***	***30.481.640.286***
Công ty TNHH Thương mại Và Dịch vụ Hoa Nhi	-	1.149.660.481
Người mua trả tiền trước khác - đại lý nệm ĐP	2.528.480.276	1.069.949.760
Công ty TNHH DV TM Nguyễn Thái Dương	578.776.584	8.420.188.584
Công ty TNHH MTV SX TM An Tiến	-	5.575.811.000
Công ty Cổ phần Sáng tạo Bình Dương	-	8.706.865.000
Bảo hiểm Xã hội huyện Đồng Phú	-	938.618.765
Công ty TNHH Minh Thy Vàng	-	2.508.160.128
Công ty TNHH Auntex	552.930.000	-
Hộ kinh doanh Thiêm Kiều	1.051.868.523	-
Hợp tác xã Thanh Bình	932.771.800	-
Thang Thang Loi Trading Co.,Ltd	-	1.849.375.018
Sintex Chemical, Corp	35.111.194	-
Người mua trả trước khác	717.041.788	263.011.550
Cộng	**6.396.980.165**	**30.620.135.180**

5.19.2 Người mua trả tiền trước dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Trả trước của các bên liên quan	**-**	**-**
Trả trước của các khách hàng khác	**-**	***1.377.352.472***
Khách hàng ứng trước tiền mua đất tại Dự án Khu dân cư Đồng Phú	-	1.377.352.472
Cộng	**-**	**1.377.352.472**

5.20 Chi phí phải trả

5.20.1 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Chi phí lãi vay phải trả	17.419.871	206.731.698
Trích trước chi phí tiền điện	-	123.615.845
Chi phí cưa cắt ngoài lô	-	438.175.545
Chi phí phải trả khác	1.646.690.534	1.553.913.218
Cộng	**1.664.110.405**	**2.322.436.306**

5.20.2 Chi phí phải trả dài hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Trích trước khấu hao tài sản ghi nhận 1 lần	17.232.070.716	11.125.691.874
Trích trước phí sửa chữa hạ tầng	9.473.747.741	9.155.815.561
Cộng	**26.705.818.457**	**20.281.507.435**

5.21 Doanh thu chưa thực hiện

5.21.1 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các bên liên quan	-	-
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác	***27.221.283.067***	***31.556.948.177***
Tiền trả trước về cho thuê tài sản cố định, bất động sản đầu tư	20.006.034.741	20.406.109.843
Các khoản doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn khác	7.215.248.326	11.150.838.334
Cộng	**27.221.283.067**	**31.556.948.177**

5.21.1 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các bên liên quan	-	-
Doanh thu chưa thực hiện liên quan đến các tổ chức và cá nhân khác	***766.920.817.073***	***765.062.929.105***
Tiền trả trước về cho thuê tài sản cố định, bất động sản đầu tư	766.920.817.073	765.062.929.105
Cộng	**766.920.817.073**	**765.062.929.105**

5.22 Phải trả khác

5.22.1 Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
Phải trả các bên liên quan	***36.091.830.000***	***60.000.000.000***
Cổ tức, lợi nhuận phải trả - Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	36.000.000.000	60.000.000.000
Phải trả Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần về tiền hỗ trợ	91.830.000	-
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	***113.902.745.211***	***111.811.134.631***
Nhận ký quỹ, ký cược	5.049.006.300	762.877.758
Kinh phí công đoàn	452.620.919	479.149.078
Phải trả cơ quan BHXH	65.608.191	-
Phải trả tiền hỗ trợ làm đường dây điện cao thế	5.000.000.000	5.669.058.225
Phải trả tiền hỗ trợ kinh phí xây cầu OPhluc	2.588.722.200	2.588.722.200
Phải trả tiền đặt cọc thuê đất Khu công nghiệp theo hợp đồng	28.760.643.737	11.038.487.058
Phải trả thuế GTGT nhà thầu	766.580.831	766.580.831
Phải trả Ban Quản lý khu kinh tế Bình Phước (i)	16.447.927.120	22.550.912.620
Phải trả chi phí trồng rừng	2.517.682.639	2.517.682.639
Phải trả cổ tức cho cổ đông	36.096.047.095	51.719.615.095
Phải trả tiền mua mủ cao su tiểu điền tại các nông trường	3.665.012.194	4.052.072.436
Phải trả Công ty TNHH Thương mại NOCHY - Chi nhánh Bình Phước	5.336.297.176	7.069.440.000
Các khoản phải trả khác	7.156.596.809	2.596.536.691
Cộng	**149.994.575.211**	**171.811.134.631**

(i) Khoản tiền tạm ứng của Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh Bình Phước về bồi thường, hỗ trợ đối với diện tích đất dự kiến trả về địa phương (tổng diện tích thu hồi 162,06 ha). Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú đang phối hợp với Ban quản lý kinh tế tỉnh Bình Phước thiết lập đầy đủ hồ sơ trình Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam thỏa thuận bàn giao đất trả về địa phương và thanh lý cao su đảm bảo theo hướng dẫn và quy định hiện hành.

5.22.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
Phải trả các bên liên quan	**-**	**-**
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	***183.714.854***	***193.370.654***
Tạm thu thuế TNCN của người mua - dự án Khu dân Cư Đồng Phú	183.714.854	193.370.654
Cộng	**183.714.854**	**193.370.654**

5.23 Vay và nợ thuê tài chính

5.23.1 Vay và nợ ngắn hạn

	31/12/2021		Phát sinh trong năm			01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*
Vay ngắn hạn	***12.000.000.000***	***12.000.000.000***	***12.000.000.000***	***66.100.000.000***	***-***	***66.100.000.000***	***66.100.000.000***
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước	-	-	-	55.000.000.000	-	55.000.000.000	55.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Bình Phước (i)	12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000	11.100.000.000	-	11.100.000.000	11.100.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	***16.984.522.200***	***16.984.522.200***	***21.457.985.992***	***42.661.347.752***	***138.712.075***	***38.049.171.885***	***38.049.171.885***
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Đắk Lắk	-	-	-	7.000.000.000	-	7.000.000.000	7.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Phnom Penh	-	-	1.841.423.332	24.838.405.272	138.712.075	22.858.269.865	22.858.269.865
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước (ii)	16.984.522.200	16.984.522.200	19.616.562.660	10.822.942.480	-	8.190.902.020	8.190.902.020
Cộng	**28.984.522.200**	**28.984.522.200**	**33.457.985.992**	**108.761.347.752**	**138.712.075**	**104.149.171.885**	**104.149.171.885**

(i) Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 28A20/KHBB ngày 12/08/2020 giữa Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Phước và Công ty Cổ phần cao su Đồng Phú Đắk Nông với các điều khoản như sau:
- Hạn mức cho vay: 20.000.000.000 VND (Hai mươi tỷ VND);
- Mục đích cho vay: Thanh toán tiền mua vật tư khai thác mủ;
- Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày giải ngân;
- Lãi suất cho vay: Được xác định theo từng thời điểm của từng giấy nhận nợ;
- Biện pháp đảm bảo khoản vay: Thế chấp tài sản theo hợp đồng thế chấp số 01, 02, 03 và 04/2018/HĐBĐ/MHCT182-CSLCII ngày 20/11/2018;
- Số dư nợ gốc tại thời điểm 31/12/2021 là 12.000.000.000 VND (Mười hai tỷ VND).

5.23.2 Vay và nợ dài hạn

	31/12/2021		Phát sinh trong năm			01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*
Nợ dài hạn	***24.889.515.600***	***24.889.515.600***	***490.239.205***	***81.134.175.807***	***269.168.016***	***105.264.284.186***	***105.264.284.186***
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Đắk Lắk	-	-	-	15.900.000.000	-	15.900.000.000	15.900.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Phnom Penh	-	-	161.460.025	44.786.645.257	269.168.016	44.356.017.216	44.356.017.216
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước (ii)	24.889.515.600	24.889.515.600	328.779.180	20.447.530.550	-	45.008.266.970	45.008.266.970
Nợ dài hạn	-	-	-	-	-	-	-
Cộng	**24.889.515.600**	**24.889.515.600**	**490.239.205**	**81.134.175.807**	**269.168.016**	**105.264.284.186**	**105.264.284.186**

(ii) Ngày 30/08/2017, Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Karatie ký hợp đồng tín dụng với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam- Chi nhánh Bình Phước theo hợp đồng cho vay theo hạn mức Số 026DA17 với:
- Hạn mức tín dụng là 5.268.000 USD (Năm triệu hai trăm sáu mươi tám nghìn đô la Mỹ)
- Thời hạn cho vay: 84 tháng
- Mục đích vay : Xây dựng Nhà máy mủ cao su Đồng Phú Karatie và các công trình phụ trợ tại Vương quốc Campuchia
- Lãi suất vay: 4,33513%/năm
- Tài sản đảm bảo khoản vay: Là toàn bộ số tiền 25.000.000.000 VND và toàn bộ lãi tiền gửi phát sinh tại hợp đồng tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam chi nhánh Bình Phước của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú.

Số dư tín dụng đến ngày 31/12/2021 là 1.826.965 USD tương đương 41.874.037.800 VND. Số dư nợ gốc phải trả trong kỳ tới là 352.828 USD.

5.24 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2021 *VND*	01/01/2021 *VND*
a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Chênh lệch sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	39.448.004.525	-
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	7.889.600.905	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	**7.889.600.905**	**-**
b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chênh lệch sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	28.893.863.570	8.700.833.360
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	5.778.772.714	1.740.166.672
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	**5.778.772.714**	**1.740.166.672**

5.25 Vốn chủ sở hữu

5.25.1. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa PP	Lợi ích cổ động không kiểm soát	Cộng
	VND	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*
Năm trước								
Số dư tại ngày 01/01/2020	**430.000.000.000**	**147.271.822.000**	**(126.980.054.347)**	**72.650.777.310**	**1.097.288.756.611**	**161.173.392.629**	**506.183.924.565**	**2.287.588.618.768**
Tăng trong năm trước	**-**	**-**	**-**	***3.290.096.832***	***22.324.516.593***	***186.331.481.111***	***33.749.260.785***	***245.695.355.321***
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	-	177.938.839.445	33.749.260.785	211.688.100.230
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	22.324.516.593	-	-	22.324.516.593
Tăng do chuyển đổi BCTC	-	-	-	3.237.587.954	-	-	-	3.237.587.954
Tăng khác	-	-	-	52.508.878	-	8.392.641.666	-	8.445.150.544
Giảm trong năm trước	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***(197.883.257.486)***	***(8.198.034.181)***	***(206.081.291.667)***
Tạm ứng cổ tức	-	-	-	-	-	(100.311.975.000)	-	(100.311.975.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	(20.493.664.127)	(1.759.054.330)	(22.252.718.457)
Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	-	(56.470.000.000)	-	(56.470.000.000)
Trích quỹ KT người QLDN	-	-	-	-	-	(265.500.000)	-	(265.500.000)
Giảm do chuyển đổi BCTC	-	-	-	-	-	-	(2.302.385.082)	(2.302.385.082)
Giảm khác	-	-	-	-	-	(20.342.118.359)	(4.136.594.769)	(24.478.713.128)
Số dư tại ngày 31/12/2020	**430.000.000.000**	**147.271.822.000**	**(126.980.054.347)**	**75.940.874.142**	**1.119.613.273.204**	**149.621.616.254**	**531.735.151.169**	**2.327.202.682.422**
Năm nay								
Số dư tại ngày 01/01/2021	**430.000.000.000**	**147.271.822.000**	**(126.980.054.347)**	**75.940.874.142**	**1.119.613.273.204**	**149.621.616.254**	**531.735.151.169**	**2.327.202.682.422**
Tăng trong năm	**-**	***44.718.700.453***	***126.980.054.347***	**-**	***17.207.246.353***	***431.075.194.193***	***41.502.340.516***	***661.483.535.862***
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	431.075.194.193	41.502.340.516	472.577.534.709
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	17.207.246.353	-	-	17.207.246.353
Tăng do bán cổ phiếu quỹ		44.718.700.453	126.980.054.347	-	-	-	-	171.698.754.800
Giảm trong năm	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***(208.042.700.298)***	***(22.519.742.282)***	***(244.281.920.417)***
Chia cổ tức (i)	-	-	-	-	-	(64.500.000.000)	-	(64.500.000.000)
Tạm ứng cổ tức (ii)	-	-	-	-	-	(64.500.000.000)	-	(64.500.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	(17.207.246.353)	(2.446.936.553)	(19.654.182.906)
Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	-	(60.160.000.000)		(60.160.000.000)
Trích quỹ KT người QLDN	-	-	-	-	-	(282.000.000)		(282.000.000)
Giảm do chuyển đổi BCTC	-	-	-	(13.627.363.367)	-	-	(9.719.310.697)	(23.346.674.064)
Giảm khác	-	-	-	(92.114.470)	-	(1.393.453.945)	(10.353.495.032)	(11.839.063.447)
Số dư tại ngày 31/12/2021	**430.000.000.000**	**191.990.522.453**	**-**	**62.221.396.305**	**1.136.820.519.557**	**372.654.110.149**	**550.717.749.403**	**2.744.404.297.867**

5.25.1. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

(i) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 77/NQ-ĐHĐCĐCSĐP ngày 29/06/2021, Công ty phân phối lợi nhuận năm 2020 như sau:

- Trích 10% quỹ đầu tư phát triển 14.660.434.838 VND;
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi 60.160.000.000 VND;
- Trích quỹ khen thưởng người quản lý doanh nghiệp 282.000.000 VND;
- Chia cổ tức 40% mệnh giá.

(ii) Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 155/NQ-HĐQTCSĐP ngày 24/11/2021, Công ty thực hiện tạm ứng cổ tức năm 2021 bằng tiền mặt với tỷ lệ chi trả 15% mệnh giá.

5.25.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	240.000.000.000	240.000.000.000
Cổ phiếu quỹ	-	28.752.100.000
Các cổ đông khác	190.000.000.000	161.247.900.000
Cộng	**430.000.000.000**	**430.000.000.000**

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

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	430.000.000.000	430.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	430.000.000.000	430.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	129.000.000.000	100.311.975.000

5.25.4. Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	43.000.000	43.000.000
- Số lượng cổ phiếu đã 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, bán lại	-	2.875.210
+ Cổ phiếu phổ thông	-	*2.875.210*
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.000.000	40.124.790
+ Cổ phiếu phổ thông	*43.000.000*	*40.124.790*
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/CP.

5.25.5. Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	*VND*
- Quỹ đầu tư phát triển	1.136.820.519.557	1.119.613.273.204
Cộng	**1.136.820.519.557**	**1.119.613.273.204**

5.26 Nguồn kinh phí

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Nguồn kinh phí đầu năm	(7.444.065.586)	(9.730.200.691)
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	9.768.977.119	5.466.379.781
Chi sự nghiệp	(4.176.616.223)	(3.180.244.676)
Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	**(1.851.704.690)**	**(7.444.065.586)**

5.27 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất

	31/12/2021	01/01/2021
a. Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công (tấn)	765,80	1.913,92
- Mủ Latex HA	*87,00*	*487,19*
- Mủ SVR CV 60	*120,96*	*139,20*
- Mủ SVR 3L	*100,80*	*703,62*
- Mủ SVR 10	*144,80*	*231,21*
- Mủ Skim	*30,00*	-
- Mủ RSS	*181,44*	*120,96*
- Mủ gia công cho bên ngoài	*100,80*	*231,74*
b. Ngoại tệ các loại		
- Dollar Mỹ (USD)	*2.730.306,74*	*1.441.565,54*

Tài sản thuê ngoài

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước để sử dụng với mục đích phát triển cơ sở hạ tầng khu công nghiệp để cho thuê như sau:

- Thời hạn thuê từ năm 2009 đến năm 2059. Diện tích khu đất thuê là: 1.408.264,4 m2.. Theo Quyết định số 878/QĐ-CT ngày 29/06/2016 của Cục thuế tỉnh Bình Phước, Công ty được miễn tiền thuê đất trong giai đoạn từ ngày 27/07/2011 đến ngày 26/07/2029;

- Thời hạn thuê từ năm 2016 đến năm 2066. Diện tích khu đất thuê là: 526.943,5 m2. Theo Quyết định số 1659/QĐ-CT ngày 16/11/2016 của Cục thuế tỉnh Bình Phước, Công ty được miễn tiền thuê đất trong giai đoạn từ ngày 15/02/2019 đến ngày 14/02/2034.

Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2021 *VND*	Năm 2020 *VND*
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hoá	900.881.568.119	807.572.879.503
Doanh thu kinh doanh bất động sản	52.884.487.226	21.662.126.261
Doanh thu từ bán nền khu dân cư	3.648.662.499	71.998.317.860
Doanh thu từ bán các sản phẩm tận thu từ gỗ	10.750.289.065	14.024.534.783
Doanh thu cung cấp dịch vụ	25.296.842.369	23.769.814.653
Doanh thu hợp đồng gia công gỗ cao su	68.475.111.130	45.745.155.886
Doanh thu gỗ phôi cao su	29.284.816.339	35.380.246.497
Doanh thu cây cao su thanh lý	122.342.938.994	113.842.206.286
Doanh thu từ hoạt động khác	4.261.901.100	4.045.666.300
Cộng	**1.217.826.616.841**	**1.138.040.948.029**
Doanh thu phát sinh trong năm với các bên liên quan (chi tiết Thuyết minh số 9.2.2)	**113.196.152.264**	**96.302.685.816**

6.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Hàng bán bị trả lại	574.191.285	442.888.715
Chiết khấu thương mại	411.300.288	-
Cộng	**985.491.573**	**442.888.715**

6.3 Giá vốn hàng bán

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Giá vốn của thành phẩm, hàng hoá đã bán	654.941.484.466	679.895.681.608
Giá vốn kinh doanh bất động sản đầu tư	7.884.148.411	10.325.382.712
Giá vốn của hoạt động bán nền khu dân cư	15.670.007.439	39.203.399.463
Giá vốn hoạt động bán các sản phẩm tận thu từ gỗ	2.496.015.850	1.826.047.650
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	18.516.564.749	19.821.019.189
Giá vốn sản phẩm tại chi nhánh Gỗ	67.301.809.623	47.677.732.109
Các khoản chi vượt mức bình thường	-	1.856.051.691
Giá vốn khác	2.198.419.418	3.648.557.760
Giá vốn cây cao su thanh lý	12.726.259.367	14.486.970.189
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	4.797.306.616	(1.087.783.703)
Cộng	**786.532.015.939**	**817.653.058.668**

6.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	43.197.119.166	54.712.295.907
Lãi bán các khoản đầu tư	-	5.548.789.814
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.580.841.600	1.567.500.000
Lãi bán ngoại tệ	115.250.500	19.779.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.563.328.055	2.209.353.621
Doanh thu hoạt động tài chính khác	8.075	8.887.359
Cộng	**47.456.547.396**	**64.066.605.701**
Doanh thu phát sinh trong năm với các bên liên quan (chi tiết Thuyết minh số 9.2.2)	**1.580.841.600**	**1.567.500.000**

6.5 Chi phí hoạt động tài chính

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Chi phí tiền vay	4.985.930.163	14.314.552.756
Lỗ do bán ngoại tệ	108.583.605	35.913.979
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.292.285.751	1.639.657.474
Dự phòng/Hoàn nhập giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	253.833.667	(1.242.857.525)
Chi phí tài chính khác	257.547.540	-
Cộng	**6.898.180.726**	**14.747.266.684**

6.6 Chi phí bán hàng

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Chi phí nhân viên bán hàng	3.096.888.656	4.228.496.168
Chi phí vật liệu, bao bì	851.191.039	1.006.682.740
Chi phí khấu hao TSCĐ	58.596.270	58.596.270
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.990.031.995	7.310.628.407
Chi phí khác bằng tiền	17.853.630.143	6.718.596.240
Cộng	**32.850.338.103**	**19.322.999.825**

6.7 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Chi phí nhân viên quản lý	43.101.019.438	41.630.919.865
Chi phí vật liệu, dụng cụ, đồ dùng	3.799.856.349	3.685.931.530
Chi phí khấu hao TSCĐ	3.174.626.948	4.043.927.705
Chi phí - Thuế, phí và lệ phí	2.504.148.686	5.590.911.752
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.106.818.589	6.072.198.271
Chi phí bằng tiền khác	25.979.734.559	30.493.494.186
Chi phí dự phòng/Hoàn nhập dự phòng	-	27.186.000
Cộng	**85.666.204.569**	**91.544.569.309**

6.8 Thu nhập khác

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Thu nhập từ bán cây trồng rừng	2.970.000	182.706.100
Thu nhập từ bán củi bìa,củi đốt lò, domino	380.025.830	-
Thu nhập từ đền bù, bồi thường	229.132.745.955	2.324.911.114
Thu nhập từ phí đầu nối hạ tầng	-	502.918.000
Phạt tiền chậm nộp tiến độ thanh toán	1.361.086.725	922.911.732
Thu nhập từ bán phế liệu, pallet	1.734.697.040	1.189.039.190
Thu nhập từ hợp tác kinh doanh đầu tư chuối	9.474.424.934	3.577.809.087
Thu nhập từ khám chữa bệnh	1.748.186.547	1.460.953.186
Thu nhập từ nhượng quyền khai thác mủ	10.567.580.500	6.611.674.702
Thu nhập từ bán điện, nước sinh hoạt	2.827.763.181	2.307.736.672
Thu nhập khác	4.589.043.838	4.945.167.311
Cộng	**261.818.524.550**	**24.025.827.094**

6.9 Chi phí khác

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Giá trị còn lại và chi phí từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	18.570.562.007	45.077.823
Chi phí bán cây rừng trồng	88.773.510	161.269.614
Chi phí thanh lý phế phẩm, pallet	56.700.000	83.407.566
Chi phí từ hợp tác kinh doanh đầu tư chuối	923.079.885	154.328.720
Chi phí khám chữa bệnh	824.235.110	1.454.498.107
Khấu hao vườn cây nhượng quyền khai thác mủ	2.589.776.914	137.134.554
Chi phí tiền điện, nước	2.846.953.527	2.598.603.261
Chi phí tạm ngừng sản xuất	2.402.855.332	-
Tiền phạt thuế, vi phạm hành chính	2.149.371.692	-
Chi phí khác	6.372.227.896	8.443.060.103
Cộng	**36.824.535.873**	**13.077.379.748**

6.10 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	90.523.491.783	48.311.464.759
Chi phí thuế TNDN tại các Công ty con	18.094.890.375	8.366.108.756
Cộng thuế TNDN ước tính phải nộp	**108.618.382.158**	**56.677.573.515**

6.11 Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	4.038.606.042	979.544.130
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(7.889.600.905)	-
Cộng thuế TNDN hoãn lại	**(3.850.994.863)**	**979.544.130**

6.12 Lãi cơ bản/Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	431.075.194.193	177.938.839.445
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng Ban điều hành	-	60.442.000.000
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	431.075.194.193	117.496.839.445
Số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	41.712.101	40.124.790
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	43.000.000	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	10.335	2.928
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	5.089	2.928

Như đã trình bày tại thuyết minh số 5.25.1, Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông Công ty đã thông qua phương án trích Quỹ khen thưởng phúc lợi và Quỹ thưởng Ban điều hành từ Lợi nhuận sau thuế năm 2020, dẫn đến việc trình bày lại lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 trên Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể như sau:

	Năm 2020	
	Số đã trình bày	Số trình bày lại
	VND	*VND*
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	177.938.839.445	177.938.839.445
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng Ban điều hành	-	60.442.000.000
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	177.938.839.445	117.496.839.445
Số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	40.124.790	40.124.790
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	4.435	2.928
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	4.435	2.928

6.13 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	249.537.526.373	315.068.533.985
Chi phí nhân công	388.338.025.295	386.460.139.865
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	17.531.418.904	7.285.336.355
Chi phí khấu hao tài sản cố định	111.203.928.298	103.415.570.886
Thuế, phí và lệ phí	4.061.793.023	5.817.367.078
Chi phí dịch vụ mua ngoài	43.030.823.066	31.942.518.539
Chi phí khác bằng tiền	61.883.497.679	114.274.395.288
Cộng	**875.587.012.638**	**964.263.861.996**

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

7.1 Số tiền đi vay thực thu trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Tiền thu từ đi vay theo khế ước thông thường	12.000.000.000	80.103.329.922
Cộng	**12.000.000.000**	**80.103.329.922**

7.2 Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	*VND*
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	166.827.655.984	156.079.587.934
Cộng	**166.827.655.984**	**156.079.587.934**

8. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

Các loại công cụ tài chính của Công ty :

	Giá trị sổ sách			
A. Tài sản tài chính	**01/01/2021**		**31/12/2021**	
	Giá gốc	**Dự phòng**	**Giá gốc**	**Dự phòng**
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Tiền và tương đương tiền	366.150.953.174	-	593.108.178.577	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	181.408.520.239	(9.946.818.764)	96.210.397.483	(9.740.825.763)
Các khoản cho vay	4.221.673.680	-	3.127.391.838	-
Đầu tư ngắn hạn	496.323.353.493	-	697.840.070.015	-
Đầu tư dài hạn	158.150.870.000	(18.641.871.417)	160.033.870.000	(18.895.705.084)
Cộng	**1.206.255.370.586**	**(28.588.690.181)**	**1.550.319.907.913**	**(28.636.530.847)**

	Giá trị sổ sách	
B. Nợ phải trả tài chính	**01/01/2021**	**31/12/2021**
	VND	*VND*
Phải trả người bán, phải trả khác	178.324.478.936	157.797.208.479
Chi phí phải trả	22.603.943.741	28.369.928.862
Vay và nợ	209.413.456.071	53.874.037.800
Cộng	**410.341.878.748**	**240.041.175.141**

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

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức độ hợp lý giữa chi phí khi rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

i. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường.

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 năm tài chính 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.

Rủi ro về lãi suất

Công ty chịu rủi ro về lãi suất 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 lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

ii. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng 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 01/01/2021	**Từ 01 năm trở xuống**	**Trên 01 năm đến 05 năm**	**Trên 05 năm**	**Tổng cộng**
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Tiền và tương đương tiền	366.150.953.174	-	-	366.150.953.174
Phải thu khách hàng, phải thu khác	139.808.877.354	41.599.642.885	-	181.408.520.239
Các khoản cho vay	-	4.221.673.680	-	4.221.673.680
Đầu tư ngắn hạn	496.323.353.493	-	-	496.323.353.493
Đầu tư dài hạn	-	-	158.150.870.000	158.150.870.000
Cộng	**1.002.283.184.021**	**45.821.316.565**	**158.150.870.000**	**1.206.255.370.586**

Tại ngày 31/12/2021	**Từ 01 năm trở xuống**	**Trên 01 năm đến 05 năm**	**Trên 05 năm**	**Tổng cộng**
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
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	(155.453.687)	3.282.845.525	-	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	**1.345.524.408.966**	**44.761.628.947**	**160.033.870.000**	**1.550.319.907.913**

iii. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau. Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

Tại ngày 01/01/2021	**Từ 01 năm trở xuống**	**Trên 01 năm đến 05 năm**	**Trên 05 năm**	**Tổng cộng**
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Phải trả người bán, phải trả khác	178.131.108.282	-	-	178.131.108.282
Chi phí phải trả	2.322.436.306	20.281.507.435	-	22.603.943.741
Vay và nợ	104.149.171.885	105.264.284.186	193.370.654	209.606.826.725
Cộng	**284.602.716.473**	**125.545.791.621**	**193.370.654**	**410.341.878.748**

Tại ngày 31/12/2021	**Từ 01 năm trở xuống**	**Trên 01 năm đến 05 năm**	**Trên 05 năm**	**Tổng cộng**
	VND	*VND*	*VND*	*VND*
Phải trả người bán, phải trả khác	157.613.493.625	183.714.854	-	157.797.208.479
Chi phí phải trả	1.664.110.405	26.705.818.457	-	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**	**-**	**240.041.175.141**

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

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC

9.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

9.2 Danh sách bên liên quan của Công ty

Bên liên quan	Mối quan hệ	Địa điểm
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	Công ty mẹ	TP.Hồ Chí Minh
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	Đầu tư góp vốn dài hạn	Quảng Ninh
Công ty CP Đầu tư Cao su Phú Thịnh	Đầu tư góp vốn dài hạn	Bình Phước
Công ty CP Cao su Sa Thầy	Đầu tư góp vốn dài hạn	Kon Tum
Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	Đầu tư góp vốn dài hạn	Lào Cai
Công ty CP BOT Bình Phước	Đầu tư góp vốn dài hạn	Bình Phước
Công ty TNHH MTV Cao su Phú Riềng	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Phước
Công ty CP VRG Khải Hoàn	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Công ty CP Chế biến - Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	Công ty cùng Tập đoàn	Tây Ninh
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su	Đơn vị cùng Tập đoàn	Bình Phước
Công ty CP Cao su Tân Biên	Công ty cùng Tập đoàn	Tây Ninh
Công ty CP Cao su Bảo Lâm	Công ty cùng Tập đoàn	Lâm Đồng
Công ty CP Gỗ Lộc Ninh	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Phước
Công ty CP Gỗ MDF VRG Kiên Giang	Công ty cùng Tập đoàn	Kiên Giang
Tạp chí Cao su Việt Nam	Đơn vị cùng Tập đoàn	TP.Hồ Chí Minh
Công ty CP Cao su Bến Thành	Công ty cùng Tập đoàn	TP.Hồ Chí Minh
Viện Nghiên cứu Cao su Việt Nam	Đơn vị cùng Tập đoàn	TP.Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su	Công ty cùng Tập đoàn	TP.Hồ Chí Minh
Công ty CP Chế biến Gỗ Thuận An	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc	Thành viên chủ chốt	

9.2.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

		Năm 2021			Năm 2020		
		Tiền thù lao/ Tiền lương	Tiền thưởng	Cộng	Tiền thù lao/ Tiền lương	Tiền thưởng	Cộng
		VND	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*	*VND*
Hội đồng Quản trị							
Mai Huỳnh Nhật	Chủ tịch HĐQT	465.485.000	-	465.485.000	432.000.000	-	432.000.000
Nguyễn Văn Thái	Thành viên HĐQT	37.200.000	-	37.200.000	74.400.000	-	74.400.000
Phạm Phi Điểu	Thành viên HĐQT	37.200.000	-	37.200.000	-	-	-
Trần Thị Kim Thanh	Thành viên HĐQT	-	-	-	74.400.000	-	74.400.000
Tổng cộng		**539.885.000**	**-**	**539.885.000**	**580.800.000**	**-**	**580.800.000**
Ban kiểm soát							
Huỳnh Minh Tâm	Trưởng ban	355.745.000	-	355.745.000	352.808.000	-	352.808.000
Bùi Thanh Tâm	Thành viên	60.000.000	-	60.000.000	60.000.000	-	60.000.000
Trần Thị Thuy Thuỷ	Thành viên	214.720.000	-	214.720.000	107.351.880	-	107.351.880
Nguyễn Tiến Đại	Thành viên	-	-	-	102.055.450	-	102.055.450
Tổng cộng		**630.465.000**	**-**	**630.465.000**	**622.215.330**	**-**	**622.215.330**
Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng							
Hồ Cường	Tổng Giám đốc	443.008.000	-	443.008.000	432.000.000	-	432.000.000
Huỳnh Trọng Thuỷ	Phó Tổng Giám đốc	401.639.000		401.639.000	378.000.000		378.000.000
Lưu Minh Tuyến	Phó Tổng Giám đốc	395.265.000	-	395.265.000	360.000.000	-	360.000.000
Phạm Ngọc Huy	Kế toán trưởng	364.033.000	-	364.033.000	366.000.000	-	366.000.000
Tổng cộng		**1.603.945.000**	**-**	**1.603.945.000**	**1.536.000.000**	**-**	**1.536.000.000**

Các giao dịch khác với thành viên quản lý chủ chốt và các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt:

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt. Công ty không có số dư phải thu/phải trả khác với các thành viên quản lý chủ chốt.

9.2.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Giao dịch với các bên liên quan

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	*VND*	*VND*
Doanh thu bán mủ cao su	***53.779.226.098***	***51.997.084.700***
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	482.100.000	2.681.061.600
Công ty CP VRG Khải Hoàn	48.016.675.500	49.316.023.100
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam- Công ty cổ phần	5.280.450.598	-
Doanh thu thanh lý cây cao su	***59.416.926.166***	***43.228.533.616***
Công ty CP Chế biến - XNK Gỗ Tây Ninh	3.362.915.279	13.478.536.424
Công ty CP Gỗ Lộc Ninh	9.700.246.232	18.616.982.086
Công ty Cổ phần Công nghiệp & Xuất nhập khẩu Cao su	990.254.656	-
Công ty CP Gỗ MDF VRG Kiên Giang	22.328.005.083	11.133.015.106
Công ty Cổ phần Cao su Trường Phát	23.035.504.916	-
Doanh thu khác	***-***	***1.077.067.500***
Công ty TNHH Một thành viên Cao su Phú Riềng - Bán bầu cao su giống	-	84.000.000
Công ty CP Cao su Tân Biên - Bán gỗ giống cao su	-	24.910.000
Công ty CP Cao su Bảo Lâm - Dịch vụ gia công mủ cao su	-	968.157.500
Cộng	**113.196.152.264**	**96.302.685.816**

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu hoạt động tài chính	*VND*	*VND*
Công ty CP Kinh doanh BOT Đường ĐT 741 - Tiền cổ tức	1.500.000.000	1.567.500.000
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh	13.341.600	-
Trạm Trộn Bê Tông Bình Phước	67.500.000	-
Cộng	**1.580.841.600**	**1.567.500.000**

	Năm 2021	Năm 2020
Thu nhập khác	*VND*	*VND*
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su - Bán nước sinh hoạt	17.497.142	24.542.857
Công ty CP Cao su Bảo Lâm - Gia công đóng kiện, palet	-	24.948.000
Cộng	**17.497.142**	**49.490.857**

Mua hàng hóa dịch vụ	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Tạp chí Cao su Việt Nam - Chi phí quảng cáo, mua tạp chí	1.818.181.818	1.192.480.000
Tạp chí Cao su Việt Nam - Mua tem nhãn	-	314.600.000
Công ty TNHH Một thành viên Cao su Phú Riềng - Mua cành giống	-	11.600.000
Công ty TNHH Một thành viên Cao su Phú Riềng - Mua cây cao su thanh lý	13.084.152.060	16.414.952.020
Công ty TNHH MTV Cao su Bình Long - mua cây cao su thanh lý	5.164.520.000	-
Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa - Mua cây cao su thanh lý	155.876.290	7.640.863.020
Công ty CP Cao su Bến Thành - Mua lốp xe	-	165.660.000
Viện Nghiên cứu Cao su Việt Nam - Mua nguyên vật liệu	960.301.364	1.097.015.850
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su - Dịch vụ sửa chữa dây chuyền nhà máy chế biến	581.230.000	1.442.441.000
Cộng	**21.764.261.532**	**28.279.611.890**

Giao dịch khác	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần - Phải trả cổ tức	72.000.000.000	60.000.000.000
Công ty CP Khu Công nghiệp Hố Nai - Thoái vốn đầu tư	-	8.874.277.173
Công ty CP Cao su Sa Thầy - Góp vốn đầu tư	1.800.000.000	1.000.000.000
Công ty CP Thể thao Cao su Phú Riềng - Chấm dứt đầu tư do bị sáp nhập	-	(1.500.000.000)
Công ty CP Đầu tư Cao su Phú Thịnh - Đầu tư sau khi nhận sáp nhập	-	1.500.000.000
Cộng	**73.800.000.000**	**69.874.277.173**

Công nợ với các bên liên quan

Ngoài các số dư với các bên liên quan đã nêu ở các Thuyết minh trên, Công ty không còn có các số dư với các bên liên quan khác.

9.3 Thông tin về bộ phận

Theo lĩnh vực kinh doanh:

Chỉ tiêu	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Thanh lý cây cao su và chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu thuần							
Doanh thu thuần cho bên thứ ba	876.822.523.515	52.888.215.319	162.378.044.398	56.533.149.725	99.439.186.311	-	1.248.061.119.268
Doanh thu thuần giữa các bộ phận (1)	(29.403.362.000)				(1.816.632.000)		(31.219.994.000)
Tổng doanh thu thuần	**847.419.161.515**	**52.888.215.319**	**162.378.044.398**	**56.533.149.725**	**97.622.554.311**	-	1.216.841.125.268
Kết quả hoạt động kinh doanh							
Khấu hao tài sản cố định	75.973.640.341	11.522.432.999	14.069.496.179	13.894.294.899	8.616.061.716	-	124.075.926.134
Phần được chia từ lãi/(lỗ) của công ty liên kết	-	-	-	-	-	-	-
Thu nhập/(lỗ) trước thuế theo bộ phận (2)	**158.663.534.139**	**(19.801.597.052)**	**145.114.379.268**	**16.431.341.214**	**9.605.760.521**	-	**310.013.418.090**
Tổng tài sản (3)	**2.807.830.030.575**	**158.983.494.273**	**519.979.741.783**	**1.022.104.783.166**	**318.431.981.447**	**(794.840.136.430)**	**4.032.489.894.814**
Tổng nợ phải trả (4)	**319.092.444.022**	**16.589.390.459**	**59.092.468.148**	**860.846.409.329**	**36.187.816.965**	**(1.871.227.286)**	**1.289.937.301.637**

Lợi nhuận của từng bộ phận không bao gồm những khoản mục sau:	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Thanh lý cây cao su và chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu tài chính	37.039.829.270	701.727.511	5.070.333	22.459.920.282	-	-12.750.000.000	47.456.547.396
Chi phí tài chính	26.933.311.143	16.255.958	-	141.643.836	-	-20.193.030.211	6.898.180.726
Thu nhập khác	260.097.363.199	1.441.020.304	28.193.143	2.122.793.271	-	-1.779.148.567	261.910.221.350
Chi phí khác	27.564.080.385	9.116.230.348	475.003	235.446.937	-	0	36.916.232.673

Tài sản của từng bộ phận không bao gồm các khoản mục sau vì những tài sản này được quản lý tập trung:	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Thanh lý cây cao su và chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Đầu tư tài chính ngắn hạn	364.840.070.015	-	-	333.000.000.000	-	-	697.840.070.015
Thuế GTGT được khấu trừ	27.412.856.617	-	-	439.208.211	-	-	27.852.064.828
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	7.222.984.288	21.023.463	-	21.816.360.523	-	-	29.060.368.274
Phải thu về cho vay dài hạn	-	-	-	3.127.391.838	-	-	3.127.391.838
Đầu tư tài chính dài hạn	917.328.301.346	-	-	11.000.000.000	-	(787.190.136.430)	141.138.164.916
Tổng cộng	**1.316.804.212.266**	**21.023.463**	**-**	**369.382.960.572**	**-**	**(787.190.136.430)**	**899.018.059.871**

Nợ phải trả của từng bộ phận không bao gồm các khoản mục sau vì những khoản nợ phải trả này được quản lý tập trung:	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Thanh lý cây cao su và chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	31.071.061.887	4.689.764.097	-	-	-	-	35.760.825.984
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	28.984.522.200	-	-	-	-	-	28.984.522.200
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	24.889.515.600	-	-	-	-	-	24.889.515.600
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	5.778.772.714	-	-	-	-	-	5.778.772.714
Tổng cộng	**90.723.872.401**	**4.689.764.097**	**-**	**-**	**-**	**-**	**95.413.636.499**

Theo khu vực địa lý:

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu tại Việt Nam. Doanh thu của Công ty tại Campuchia chiếm tỷ trọng thấp. Doanh thu và giá vốn của các hoạt động kinh doanh chính được trình bày tại Thuyết minh số 6.1 và 6.3. Do vậy, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá và tin tưởng rằng việc không lập và trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 là phù hợp với quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – "Báo cáo bộ phận" và phù hợp với tình hình kinh doanh hiện nay của Công ty.

9.4 Những khoản nợ tiềm tàng

Không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào phát sinh từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

9.5 Thông tin về hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

9.6 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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

9.7 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc.

Căn cứ biên bản Kiểm tra thuế ngày 05 tháng 05 năm 2021 của đoàn kiểm tra thuộc Cục thuế tỉnh Bình Phước tại Công ty Cổ phần Cao su Kỹ thuật Đồng Phú với thời kỳ kiểm tra từ năm 2018 đến năm 2019. Sau kiểm tra số tiền thuế phát hiện tăng thêm qua kiểm tra so với số báo cáo của Công ty Cổ phần Cao su Kỹ thuật Đồng Phú là: 5.333.087.916 VND, trong đó:

- Thuế GTGT phát hiện tăng thêm là: 4.852.479.073 VND;
- Thuế TNDN phát hiện tăng thêm là: 438.488.313 VND;
- Thuế TNCN phát hiện tăng thêm là: 42.120.530 VND.

Theo đó, Công ty thực hiện điều chỉnh hồi tố Báo cáo tài chính năm 2018 và Báo cáo tài chính năm 2019. Việc điều chỉnh nêu trên trên ảnh hưởng tới số đầu kỳ trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty. Cụ thể như sau:

CHỈ TIÊU	Mã số	01/01/2021 sau điều chỉnh *VND*	01/01/2021 trước điều chỉnh *VND*	Chênh lệch *VND*
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	**100**	**1.228.229.345.485**	**1.228.187.224.955**	**42.120.530**
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	**130**	**146.399.943.471**	**146.357.822.941**	**42.120.530**
3. Phải thu ngắn hạn khác	242	100.994.479.083	100.952.358.553	42.120.530
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	**270**	**3.775.415.293.753**	**3.775.373.173.223**	**42.120.530**
C - NỢ PHẢI TRẢ	**300**	**1.455.656.676.917**	**1.450.323.589.001**	**5.333.087.916**
I. Nợ ngắn hạn		**561.737.066.393**	**556.403.978.477**	**5.333.087.916**
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		24.844.212.626	19.511.124.710	5.333.087.916
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	**400**	**2.319.758.616.836**	**2.325.049.584.222**	**(5.290.967.386)**
I. Vốn chủ sở hữu	**410**	**2.327.202.682.422**	**2.332.493.649.808**	**(5.290.967.386)**
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	149.621.616.254	153.686.842.862	(4.065.226.608)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	*421a*	*69.266.286.091*	*73.331.512.699*	*(4.065.226.608)*
- LNST chưa phân phối kỳ này	*421b*	*80.355.330.163*	*80.355.330.163*	-
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	531.735.151.169	*532.960.891.947*	(1.225.740.778)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	**440**	**3.775.415.293.753**	**3.775.373.173.223**	**42.120.530**

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng Giám đốc
Võ Duy Hướng	**Phạm Ngọc Huy**	**Hồ Cường**

Bình Phước, Việt Nam
Ngày 24 tháng 03 năm 2022

Ho Chi Minh City Head Office
2/F Indochina Park Tower,
No. 4 Nguyen Dinh Chieu St.,
Dakao Ward, District 1,
Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel : +84 82 2200 237
Fax : +84 82 2200 265
Email: pkf.afchcm@pkf.afcvietnam.vn

Can Tho Branch
A1 - 28 Street 6, Cong An Residence,
Thanh Loi Area, Phu Thu Ward,
Cai Rang District,
Can Tho City, Vietnam
Tel :+84 710 382 7888
Fax :+84 710 382 3209
Email: pkf.afcct@pkf.afcvietnam.vn

Northern Branch
Room 707, Sunrise Building,
No. 90 Tran Thai Tong St.,
Dich Vong Hau Ward, Cau Giay Dist.,
Ha Noi City, Vietnam
Tel :0243 2002 016

Email: pkf.afcmb@pkf.afcvietnam.vn

Ha Thanh Branch
12B/F, Hancorp Plaza,
No. 72 Tran Dang Ninh St.,
Dich Vong Ward, Cau Giay Dist.,
Ha Noi City, Vietnam
Tel :+84 43 8373 666
Fax :+84 43 2191 538
Email: pkf.afcht@pkf.afcvietnam.vn

Central Branch
No. 670 Quang Trung St.,
Chanh Lo Ward, Quang Ngai City,
Quang Ngai Province,
Vietnam
Tel :+84 55 3722 447
Fax :+84 55 3722 447
Email: pkf.afcmt@pkf.afcvietnam.vn

AFC Vietnam Auditing Co., Ltd. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.