

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
			VND	VND
	TÀI SẢN			
100	A . Tài sản ngắn hạn		1.320.297.284.688	1.170.282.919.563
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.01	579.626.671.203	622.105.313.407
111	1. Tiền		44.399.255.630	41.151.485.568
112	2. Các khoản đương đương tiền		535.227.415.573	580.953.827.839
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	V.02	397.413.333.333	339.416.998.638
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		397.413.333.333	339.416.998.638
130	III. Các khoản phải thu		115.311.701.759	56.877.254.805
131	1. Phải thu của khách hàng	V.03	32.085.562.565	20.827.672.425
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.04	37.322.547.371	12.111.739.497
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	V.05	46.730.122.469	24.682.825.229
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(1.003.517.919)	(921.969.619)
	5. Tài sản thiếu chờ xử lý		176.987.273	176.987.273
140	IV. Hàng tồn kho	V.06	188.168.227.981	113.256.932.746
141	1. Hàng tồn kho		188.827.277.672	113.673.487.515
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(659.049.691)	(416.554.769)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		39.777.350.412	38.626.419.967
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	V.07	1.485.951.270	293.203.866
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		24.572.668.231	24.689.635.413
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.08	13.718.730.911	13.643.580.688
200	B . Tài sản dài hạn		2.273.469.806.666	2.277.443.938.525
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		59.619.458.531	59.211.736.059
215	1. Phải thu về cho vay dài hạn		638.942.068	638.942.068
218	2. Phải thu dài hạn khác	V.05	58.980.516.463	58.572.793.991
220	II. Tài sản cố định		1.021.778.812.904	713.717.547.383
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.09	1.020.367.184.304	712.211.390.460
222	- Nguyên giá		1.533.910.956.467	1.205.590.212.740
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(513.543.772.163)	(493.378.822.280)
227	2. Tài sản cố định vô hình	V.10	1.411.628.600	1.506.156.923
228	- Nguyên giá		2.314.491.369	2.307.116.416
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(902.862.769)	(800.959.493)
230	III. Bất động sản đầu tư	V.11	88.921.899.164	91.517.296.390
231	- Nguyên giá		109.073.414.301	108.502.035.755
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(20.151.515.137)	(16.984.739.365)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	V.12	954.678.231.861	1.266.667.765.846
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		72.276.258.597	87.132.506.594
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		882.401.973.264	1.179.535.259.252
250	V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	V.02	126.202.535.799	127.355.516.862
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		134.974.180.445	134.974.180.445
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)		(18.131.644.646)	(17.618.663.583)
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		9.360.000.000	10.000.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		22.268.868.407	18.974.075.985
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	V.07	22.268.868.407	18.974.075.985
263	2. Tài sản dài hạn khác		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		3.593.767.091.354	3.447.726.858.088

NGUỒN VỐN

300	C . Nợ phải trả		997.322.330.986	793.871.378.806
310	I. Nợ ngắn hạn		410.230.964.087	265.141.510.641
311	1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	V.13	26.118.271.877	4.892.189.146
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	V.14	26.606.184.643	14.978.467.337
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.08	9.161.799.610	11.199.268.948
314	4. Phải trả người lao động		53.765.646.664	101.021.532.425
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	V.15	1.410.575.058	876.627.125
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	V.16	16.645.795.525	5.834.646.098
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	V.17	208.787.867.145	37.531.165.031
320	8. Vay và thuê tài chính ngắn hạn	V.18	15.547.000.000	60.790.019.800
322	9. Quỹ khen thưởng và phúc lợi		52.187.823.565	28.017.594.731
330	II. Nợ dài hạn		587.091.366.899	528.729.868.165
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	V.16	245.299.881.815	225.525.752.136
337	2. Phải trả dài hạn khác	V.17	127.938.824.827	89.278.318.238
338	3. Vay và thuê tài chính dài hạn	V.18	211.116.047.000	211.106.100.000
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	VI.19	2.736.613.257	2.819.697.791
400	D .Vốn chủ sở hữu		2.596.444.760.368	2.653.855.479.282
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.599.516.632.908	2.653.855.479.282
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		430.000.000.000	430.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		430.000.000.000	430.000.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi			
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		147.271.822.000	147.271.822.000
415	3. Cổ phiếu quỹ (*)		(126.980.054.347)	(126.980.054.347)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		61.888.970.956	66.968.246.302
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		1.050.018.119.088	1.034.402.701.899
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		482.241.998.974	578.389.809.480
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		347.037.232.291	424.939.627.666
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		135.204.766.683	153.450.181.814
429	- Lợi ích cổ đông không kiểm soát		555.075.776.237	523.802.953.948
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		(3.071.872.540)	-
431	1. Nguồn kinh phí		(3.071.872.540)	
440	Tổng cộng nguồn vốn		3.593.767.091.354	3.447.726.858.088

Ngày 30 tháng 06 năm 2017

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám Đốc

Huong

Phạm Ngọc Huy



Hồ Cường

Võ Duy Hương

Phạm Ngọc Huy

Hồ Cường

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30 /06/2017

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	THUYẾT MINH	KỶ BÁO CÁO		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI	
				QUÝ II/2016	QUÝ II/2017	KỶ NÀY	KỶ TRƯỚC
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	186.659.211.670	156.996.618.919	400.966.497.257	305.583.761.251
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		96.444.754	-		156.255.892
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp	10		186.562.766.916	156.996.618.919	400.966.497.257	305.427.505.359
4	dịch vụ (10 = 10 - 01)			-	-	-	
5	Giá vốn hàng bán	11	VI.27	149.254.471.392	88.391.825.330	216.116.614.430	223.016.441.171
6	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp	20		-	-	-	
	dịch vụ (20 = 10 - 11)			37.308.295.524	68.604.793.589	184.849.882.827	82.411.064.188
7	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	13.789.994.814	12.982.858.620	23.128.339.110	24.214.079.981
8	Chi phí tài chính	22	VI.28	3.749.402.676	5.198.435.903	7.549.593.805	4.628.938.944
9	Trong đó : Chi phí lãi vay	23		802.869.889	799.977.487	2.878.384.266	1.323.877.154
10	Chi phí bán hàng	24		2.590.982.834	2.958.293.254	5.420.609.749	5.342.963.869
11	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		13.435.781.534	14.986.171.956	31.475.516.128	25.661.868.086
12	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh { 30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25) }	30		31.322.123.294	58.444.751.096	163.532.502.255	70.991.373.270
13	Thu nhập khác	31		2.638.244.418	2.395.445.499	8.079.848.625	5.294.803.390
14	Chi phí khác	32		1.146.082.807	555.543.285	2.273.039.316	1.929.105.056
15	Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.492.161.611	1.839.902.214	5.806.809.309	3.365.698.334
16	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (=30+40)	50		32.814.284.905	60.284.653.310	169.339.311.564	74.357.071.604
17	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	5.121.938.173	10.698.586.213	28.631.340.168	15.444.581.307
18	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30	(2.879.982.795)	(145.257.022)	(83.084.534)	(288.862.249)
19	Lợi nhuận sau thuế thu nhập DN (=50-51-52)	60		30.572.329.527	49.731.324.119	140.791.055.930	59.201.352.546
20	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		30.685.054.584	47.327.130.078	135.204.766.683	57.502.262.739
21	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(112.725.057)	2.404.194.041	5.586.289.247	1.699.089.807
22	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		765	1.179	3.370	1.433
23	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		765	1.179	3.370	1.433

Ngày 30 tháng 06 năm 2017

Người lập biểu

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc







VÕ DUY HƯỜNG

Phạm Ngọc Huy

Hồ Cường

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2017	Năm 2016
(1)	(2)	(4)	(5)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	169.339.311.564	74.357.341.604
2. Điều chỉnh cho các khoản		(15.473.384.382)	6.224.072.256
- Khấu hao TSCĐ	02	23.331.725.655	20.951.477.017
- Các khoản dự phòng	03	837.024.285	6.307.860.986
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(557.476.627)	(62.278.802)
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(41.963.041.961)	(22.296.864.099)
- Chi phí lãi vay	06	2.878.384.266	1.323.877.154
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	153.865.927.182	80.581.413.860
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	33.712.909.852	9.038.659.217
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	74.911.295.235	(1.125.567.934)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	242.858.913.836	(40.798.081.142)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	533.947.933	(1.310.871.258)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		0
- Tiền lãi vay đã trả	14	(2.878.384.266)	(1.323.877.154)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(25.195.768.644)	(17.487.872.968)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		1.017.193.897
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(417.986.167.203)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	59.822.673.925	28.590.996.518
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(46.779.089.657)	(65.632.963.373)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	110.000.000	92.727.273
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(267.697.926.913)	(421.459.216.979)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	225.371.113.218	419.460.716.979
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	20.933.818.096	22.296.864.099
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(68.062.085.256)	(45.241.872.001)

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

Theo phương pháp trực tiếp

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2017	Năm 2016
(1)	(2)	(4)	(5)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	10.000.000.000	4.200.000.000
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33	800.000.000	7.065.189.740
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(45.243.019.800)	(81.565.915.450)
5. Trả tiền nợ gốc thuê tài chính	35		0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(353.687.700)	(46.069.313.900)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	(34.796.707.500)	(116.370.039.610)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(43.036.118.831)	(133.020.915.093)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	622.105.313.407	748.838.602.788
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	557.476.627	62.278.802
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	579.626.671.203	615.879.966.497

Người lập biểu

VÕ DUY HƯỜNG

Kế toán trưởng

Phạm Ngọc Huy

Lập ngày 30 tháng 06 năm 2017

Tổng Giám Đốc



Hồ Cường

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

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

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp.

01. Hình thức sở hữu vốn

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

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần lần đầu số 4403000069 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 8 số 3800100376 ngày 06/11/2014 do phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

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

Điện thoại: 0651 3 819 786 Fax: 0651 3 819 620

Website: www.doruco.com.vn/

Người đại diện theo Pháp luật: Ông Đặng Gia Anh - Chủ tịch Hội đồng Quản trị (sinh ngày 08/6/1958; Dân tộc: Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 285211315 do Công an tỉnh Bình Phước cấp ngày 30/12/2004; Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Tổ 2, khu phố Phước Thiện, phường Tân Thiện, thị xã Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước. Chỗ ở hiện tại: Tổ 2, khu phố Phước Thiện, phường Tân Thiện, thị xã Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước).

02. Lĩnh vực kinh doanh

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

03. Ngành nghề kinh doanh

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

04. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

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

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

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

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

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

7. Cấu trúc doanh nghiệp

a. Đơn vị trực thuộc:

Đến thời điểm ngày 30/06/2017, Công ty có mười một (11) đơn vị trực thuộc như sau:

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

b. Công ty có các Công ty con được hợp nhất tại thời điểm 30/06/2017 bao gồm:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Tỉnh Đắc Nông	88,41%	88,41%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su
Công ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	51,00%	51,00%	Kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp
Công ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	76,83%	76,83%	Sản xuất nệm cao su
Công ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	56,00%	56,00%	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su
Công ty CP Gỗ Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	52,00%	52,00%	Chế biến gỗ

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

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

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

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

01. Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

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

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

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

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

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

01. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

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

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

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

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

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

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

04. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

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

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

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

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

a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

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

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

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

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

06. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

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

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

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

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

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

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

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

07. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

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

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

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

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

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

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

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	05-50 năm
Máy móc, thiết bị	05-10 năm
Phương tiện vận tải	06-10 năm
Thiết bị văn phòng	03-08 năm
Phần mềm quản lý	05 năm

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

Năm khai thác	Tỷ lệ khấu hao %
- Năm thứ 1	2,50
- Năm thứ 2	2,80
- Năm thứ 3	3,50
- Năm thứ 4	4,40
- Năm thứ 5	4,80

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải trả

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

a. Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán (là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);

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

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

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

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

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

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

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

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

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

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

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

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

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

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

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

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

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

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a. Doanh thu bán hàng

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

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

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả

phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

d. Thu nhập khác

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

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

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.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

20. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

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

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

Ưu đãi miễn giảm thuế

Căn cứ công văn số 2441/CT-TTHT của Cục thuế Tỉnh Bình Phước ngày 22/12/2015. Về việc trả lời ưu đãi thuế TNDN. Căn cứ khoản 4, Điều 11; Điều 13; Điều 14 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính về thuế TNDN, quy định:

Năm 2017 Được áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động cho thời gian còn lại

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

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

b. Các bên liên quan

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

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

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

V.THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	3.160.186.717	2.572.073.219
Tiền gửi ngân hàng	41.239.068.913	38.579.412.349
Các khoản tương đương tiền	535.227.415.573	580.953.827.839
Cộng	579.626.671.203	622.105.313.407

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
<i>a. Trái phiếu đầu tư ngắn hạn</i>	-	-
<i>b. Đầu tư ngắn hạn khác</i>	397.413.333.333	339.416.998.638
- Tiền gửi có kỳ hạn	397.413.333.333	339.416.998.638
- Cho vay ngắn hạn		
Cộng	397.413.333.333	339.416.998.638

3. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Centrotrade singapore pte ltd	1.986.609.114	1.058.939.213
RCMA ASIA PTE LTD		2.626.518.105
Công ty TNHH MTV Thăng Thăng Lợi	43.021.440	119.918.190
Chi Nhánh tại TP Hồ Chí Minh - Công ty cổ phần đầu tư xây dựng cao su Phú Thịnh	988.225.590	322.986.510
Công ty TNHH chế biến gỗ Triệu Phát	108.452.060	
Tập Đoàn Công Nghiệp Cao Su Việt Nam		4.611.523.449
Dasol Hi - tech		881.717.760
DNS CO., LTD		2.645.153.280
EVERTECH CO., LTD		2.645.153.280
WEBER& SCHAER GMBH &CO	644.069.370	
RIInternational PTE Ltd	2.077.191.648	
OPC _ Fao Tnternational Limited	2.573.049.086	
Công Ty TNHH MTV Cấp Thoát Nước Bình Phước	770.561.646	
Công Ty TNHH Freewell VN	283.676.366	
Công Ty TNHH SX DV TM Minh Hải	539.645.423	
Công Ty TNHH Gỗ Tân Vĩnh Nghĩa Bình Phước	364.650.485	
Công Ty CP Gỗ Quảng Nam	117.023.940	
Công Ty TNHH MTV Ngũ Kim Trường Thịnh	492.852.030	
Công Ty TNHH MTV Toàn Nguyên	144.914.855	
Công Ty TNHH SX DV TM Tân Thịnh Hưng	440.142.430	

Công Ty TNHH SX TM DV Nội Thất Như Ý	248.309.617	
Công Ty TNHH MTV TM DV Vân Sơn Hà Thành	110.543.000	
Công Ty TNHH MTV Nhật Hoa	652.929.750	
Công Ty TNHH Hoàng Bảo Hưng	681.334.120	
Công Ty CP Gỗ Bình Định	3.024.709.400	
Công Ty TNHH MTV Xuất Nhập Khẩu Thanh Tuấn Phát	210.285.714	
Công ty TNHH Ngọc Giàu	722.136.800	
Công Ty TNHH Song Long	471.545.550	
Công Ty CP Nội Thất Vy Long	337.631.764	
TT Trang Trí Nội Thất Tân Ngọc Hưng	148.636.400	
Công Ty CP Đầu Tư Xây Dựng Sài Gòn	134.312.500	
Cửa Hàng Ngọc Quang	838.534.643	
Công Ty TNHH MTV XD Bình Phước	331.090.000	
Công Ty TNHH Khởi Trung	205.555.800	
Công Ty Cổ Phần SXDV & TM Phúc Thịnh	1.916.763.790	
Đại Lý Công Thành	119.414.000	
Công Ty TNHH Xây Dựng Tân Đạt	109.024.000	
Công Ty TNHH Xây Dựng Phước Thịnh	100.000.000	
Các đối tượng khác	10.148.720.234	5.915.762.638
Cộng	32.085.562.565	20.827.672.425

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
		-
Công Ty Cổ Phần Địa Ốc Cao Su	3.787.461.200	
Tạp Chí Cao Su Việt Nam	1.708.500.000	
Công Ty TNHH Kiểm Toán & Thẩm Định Giá Việt Nam	162.296.500	99.000.000
Công ty TNHH MTV Việt Thắng		579.275.900
Công Ty TNHH Ceapa tech	715.897.149	
Công Ty TNHH Xây Dựng Đại An	592.422.660	
Công Ty TNHH MTV Thương Mại Hồng Phượng	590.955.123	
Công Ty TNHH MTV Cơ Khí - Xây Dựng An Lộc Việt	140.000.000	
Công Ty TNHH TM và Kỹ Thuật Chữa Cháy Thành Hưng	350.000.000	
Dokraco.Co., Ltd	1.507.662.000	
Rubber Enginneering Joint Stock Company Sem Sambath	382.714.200	
Công ty TNHH đầu tư & phát triển Đông Bắc	7.103.464.094	6.903.521.369
Công ty cổ phần Năng Lượng Hatech	1.134.144.000	1.134.144.000
Công ty TNHH MTV cao su Phú Riêng	10.850.471.040	
Công Ty TNHH MTV Thành Nguyên	389.700.000	
Công Ty TNHH Khai Thác Nước Ngâm Hưng Thịnh	170.000.000	
Cơ Sở Hưng Thịnh Phát	230.476.270	
DNTN Xây Dựng Hòa Phát	315.692.487	
Công Ty TNHH MTV Hà Minh	2.940.448.751	
Công Ty TNHH XD Thọ Phú	2.630.583.675	
Trả trước cho khách hàng khác	1.619.658.222	3.395.798.228
Cộng	37.322.547.371	12.111.739.497

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
- Tạm ứng	7.509.423.544	5.534.401.557
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	436.547.104	1.085.047.104
Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	8.346.904.972	9.039.645.371
Khoản tiền ứng trước làm sổ đỏ, đo đạc địa chính cho khách hàng mua đất tại Khu dân cư	341.338.253	341.338.253
Khách hàng thuê đất khu công nghiệp	217.486.500	433.500.000
Phải Thu SNKRP Co, Ltd	8.234.154.000	
Bảo hiểm XH, BHYT		3.911.517.764
Phải thu về thuế TNCN		19.692.130
Phải thu Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	2.319.480.000	2.254.193.100
Phải thu khác ngắn hạn	11.187.438.631	2.061.989.950
Công ty TNHH MTV cao su Lộc Ninh	8.137.349.465	
Cộng	46.730.122.469	24.681.325.229

6. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
- Ký cược, ký quỹ dài hạn	56.175.668.645	55.917.946.173
<i>Phải thu dự án trồng cao su theo chương trình xóa đói giảm nghèo của UBND tỉnh Bình Phước</i>	<i>1.454.847.818</i>	<i>1.454.847.818</i>
<i>Phải thu về ứng vốn dự án trồng cao su Công an Huyện Đồng Phú</i>	<i>1.350.000.000</i>	<i>1.200.000.000</i>
Cộng	58.980.516.463	58.572.793.991

7. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	31.362.744.487	14.115.902.686
Công cụ, dụng cụ	4.335.337.051	3.707.599.361
Chi phí SXKD dở dang	48.273.340.892	29.407.238.123
Thành phẩm tồn kho	88.382.604.736	51.759.188.246
Hàng hóa	441.112.623	199.344.881
Hàng gửi bán	14.615.076.179	12.261.732.595
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(659.049.691)	(416.554.769)
Hàng mua đang đi trên đường	1.417.061.704	2.222.481.623
Cộng giá gốc hàng tồn kho	188.168.227.981	113.256.932.746

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
--	--------------------------	--------------------------

Chi phí phải trả trước ngắn hạn	1.485.951.270	293.203.866
Cộng	1.485.951.270	293.203.866

9. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Thuế GTGT	916.701.731	22.757.606
Thuế TNDN	1.859.237.247	1.396.100.571
Thuế TNCN	6.542.791.933	6.706.565.385
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	4.400.000.000	4.400.000.000
Thuế thu nhập bất động sản tạm nộp 2%		1.118.157.126
Cộng	13.718.730.911	13.643.580.688

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

11. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	TSCĐ Vô Hình Khác	Quyền sử dụng đất	Phần mềm vi tính	Tổng Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số đầu năm	193.303.509	997.194.500	1.116.618.407	2.307.116.416
Tăng trong năm	-		7.374.953	7.374.953
- Do mua sắm				-
- Do XD CB				-
- Tăng khác			7.374.953	7.374.953
Giảm trong năm			-	-
- Do thanh lý TSCĐ				-
- Giảm khác				-
Số cuối năm	193.303.509	997.194.500	1.123.993.360	2.314.491.369
Hao mòn TSCĐ				
Số đầu năm	3.812.375	68.853.917	728.293.201	800.959.493
Tăng trong năm		14.245.638	87.657.638	101.903.276
- Do trích KH TSCĐ		14.245.638	87.657.638	101.903.276
Giảm trong năm			-	-
- Do thanh lý TSCĐ				-
Số cuối năm	3.812.375	83.099.555	815.950.839	902.862.769
Giá trị còn lại	189.491.134	914.094.945	308.042.521	1.411.628.600
Số đầu năm	189.491.134	928.340.583	388.325.206	1.506.156.923
Số cuối năm	189.491.134	914.094.945	308.042.521	1.411.628.600

12. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH DỒ DANG DÀI HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	72.276.258.597	87.132.506.594
Cộng	72.276.258.597	87.132.506.594
13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	134.016.279.379	191.669.240.629
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	615.914.047.359	828.718.655.601
Công trình CDCB dở dang	90.057.812.978	82.640.655.607
Mua sắm TSCĐ	65.832.795	0
Xây dựng công trình giao thông	357.454.546	357.454.546
Xây dựng công trình điện nước		31.818.182
Xây dựng công trình kiến trúc	3.694.643.993	1.646.813.630
Dự án đầu tư KCN Bắc Đồng Phú	8.405.422.226	5.006.586.696
Dự án đầu tư KCN Nam Đồng Phú	20.940.538.814	20.699.347.905
Khu dân cư Tiến Hưng	1.157.734.877	947.944.877
Nhà máy xử lý nước thải Khu công nghiệp Nam Đồng Phú	17.324.052.045	17.582.580.336
Đường GT, HTTN mưa bó via tuyến số 1 KCN Nam Đồng Phú	9.596.819.587	8.008.009.793
Đường GT, HTTN mưa bó via tuyến D2	3.544.814.712	3.544.814.712
Đường GT, HTTN mưa bó via tuyến D3 KCN Nam Đồng Phú	2.203.128.006	2.203.128.006
Đường GT, HTTN mưa bó via tuyến D4 KCN Nam Đồng Phú	800.000.000	800.000.000
Đường GT, HTTN mưa bó via tuyến N8, N12, N16 từ Km0+00 đến Km0+427,08	3.735.586.364	3.735.586.364
Mương thoát nước ngoài hàng rào KCN Nam Đồng Phú	7.249.317.579	7.603.193.301
Các công trình khác	3.289.245.391	2.780.155.216
Hệ thống xử lý nước thải nhà máy chế biến mủ cao su KT	6.844.644.108	6.844.644.108
Xây dựng nhà chứa mùn cưa	848.577.935	848.577.935
Chi phí khác	42.413.833.548	76.506.707.415
Lãi Vay đầu tư dự án Cao su	4.516.626.074	6.383.137.228
Chi phí hỗ trợ đền bù	8.426.547.204	17.989.499.651
Chi phí đo vẽ bản đồ	310.106.287	310.106.287
Chi phí quản lý dự án	15.695.563.744	28.717.061.578
Chi phí khảo sát phân hạng đất	61.798.000	61.798.000
Chi phí lập dự án đầu tư 5.900ha	2.162.586.214	2.162.586.214
Chi phí lập dự án đầu tư điều chỉnh 8.000ha	1.401.777.001	1.401.777.001
Kiến thiết cơ bản khác	9.838.829.024	19.480.741.456
Cộng	882.401.973.264	1.179.535.259.252
14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Cộng	-	-

15. ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
a. Đầu tư cổ phiếu (*)	3.316.600.000	3.316.600.000
Công ty CP Khu Công nghiệp Hồ Nai	3.316.600.000	3.316.600.000
b. Góp vốn đầu tư	131.657.580.445	131.657.580.445
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	21.114.760.000	21.114.760.000
Công ty Cổ phần Thể Thao Cao su Phú Riềng	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Sa Thầy	62.650.000.000	62.650.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	24.000.000.000	24.000.000.000
Trạm trộn bê tông	450.000.000	450.000.000
Công ty CP Kinh doanh BOT đường ĐT 741	10.000.000.000	10.000.000.000
Công ty Cổ phần Du lịch Cao su Hàm Rồng	11.942.820.445	11.942.820.445
Cộng	134.974.180.445	134.974.180.445
16. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN	30/06/2017	01/01/2017
Tiền gửi có kỳ hạn	9.360.000.000	10.000.000.000
Cộng	9.360.000.000	10.000.000.000
17. DỰ PHÒNG ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN	30/06/2017	01/01/2017
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su (**)	(18.131.644.646)	(17.618.663.583)
Cộng	(18.131.644.646)	(17.618.663.583)
18. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công cụ dụng cụ	22.268.868.407	18.974.075.985
Cộng	22.268.868.407	18.974.075.985
19. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Vay ngắn hạn	15.547.000.000	60.790.019.800
Vay ngân hàng	13.009.000.000	41.605.019.800
Vay dài hạn hạn đến hạn trả	2.538.000.000	19.185.000.000
Cộng	15.547.000.000	60.790.019.800

20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công Ty TNHH SX TM Dũng Nam	319.484.000	
Công ty TNHH Minh Cường	2.292.758.050	
Viện Nghiên Cứu Cao Su Việt	1.975.600.000	
Cơ Sở Phân Hữu Cơ - Cá Sao Mai	5.453.000.000	
Công Ty TNHH MTV Quế Lâm Phương Lâm	999.835.000	
Cty DOKRACO CO., LTD	381.377.418	
Thang Loi Cobodia Tmpport Export Co., Ltd	3.163.148.569	
Công Ty Thuốc BVTV SG - Cambodia	549.884.573	
Công Ty CP Quốc Tế An Lộc Phát	171.050.000	
Công Ty TNHH MTV XNK Thanh Tuấn Phát	504.855.000	
Công Ty CP Thiên Nhuận	269.445.000	
Công Ty TNHH MTV Cao Su Lộc Ninh	4.000.000.000	
Công Ty Cổ Phần Cơ Khí Và Chế Biến Gỗ Lefami	185.500.000	
Công ty CP Nông nghiệp và Môi trường Việt	202.619.893	202.619.893
Công Ty TNHH Quốc Tế Thiên Vinh	917.365.900	455.353.250
Công Ty TNHH Dệt May Việt Thắng Lợi	460.351.979	
Phải trả công ty khác	2.427.819.544	2.603.139.419
Công Ty TNHH Tín Thành	117.112.000	
Công Ty TNHH MTV TV XD Thuận Lợi	860.544.000	
Công Ty TNHH XD Thịnh Phát Đạt		338.999.950
Công Ty TNHH XLCT CN & TVMT Văn Lang	866.520.951	1.292.076.634
Cộng	26.118.271.877	4.892.189.146

21. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công ty CP gỗ cao su Thiên Hưng	21.285.341.465	4.000.000.000
Công Ty Cổ Phần TMDV & DL Cao Su		500.000.000
OPC - Fao International Limited		5.420.098.722
Công Ty TNHH XD Cầu Đường Xuân Thiên		1.100.000.000
Công Ty Cổ Phần Công Nghiệp & XNK Cao Su	618.001.000	
Công Ty Cổ Phần Gỗ MDF VRG DONGWHA	466.500.000	
Công Ty TNHH Minh Thy vàng	459.315.360	
SINTEX CHEMICAL CORPORATION	770.799.721	
Công Ty TNHH MTV Tín Phan	194.355.000	
Công Ty TNHH MTV Hồng Tường	349.695.360	
Công Ty TNHH Sản Xuất Cao Su Liên Anh	1.518.020.910	
Các Đối tượng khác	944.155.827	3.958.368.615
Cộng	26.606.184.643	14.978.467.337

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	440.602.371	5.938.906.122
Thuế TNDN	4.155.183.929	1.066.931.270
Thuế thu nhập cá nhân	128.671.360	90.611.430
Thuế tài nguyên	6.513.709	24.969.948
Tiền thuế đất	4.051.843.590	4.051.843.590
Các loại thuế khác	378.984.651	26.006.588
Cộng	9.161.799.610	11.199.268.948

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Chi phí phải trả khác	1.410.575.058	876.627.125
Cộng	1.410.575.058	876.627.125

24. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	937.713.428	642.534.546
Phải trả BHXH; BHYT; BHTN	105.355.838	0
Phải trả cổ tức cho các cổ đông	170.739.468.500	2.237.905.295
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	2.609.453.158	825.341.758
Quỹ công đoàn Công ty CP Cao su Đồng Phú	272.275.000	188.122.174
Công ty CP cao su Đồng phú hỗ trợ làm đường dây điện	5.000.000.000	5.000.000.000
Các khoản phải trả khác	3.264.836.134	3.787.914.111
Phải trả tiền đặt cọc thuê đất Khu công nghiệp theo hợp	7.185.319.451	3.651.774.933
Phải trả tiền đặt cọc mua đất KDC		13.927.174.350
Tiền điện của đơn vị thi công	313.880.260	313.880.260
Phải trả cổ tức cho cổ đông	39.000.000	39.000.000
Phải trả tiền mua mũ cao su tiêu diêm tại các nông trường	4.069.832.370	6.917.517.604
Phải Trả Công Ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	1.021.668.282	
Công ty TNHH MTV cao su Phú Riêng	10.850.471.040	
Công ty Cổ Phần gỗ cao su Thiên Hưng	1.079.407.500	
Công ty TNHH MTV Thương Mại Hồng Phượng	1.299.186.184	
Cộng	208.787.867.145	37.531.165.031

25. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
* Công ty TNHH xăng dầu Phú Lợi	1.189.551.138	1.194.299.846
* Công ty TNHH MTV KD Khí hóa lỏng Miền Đông	2.641.692.812	2.652.238.492

* Công ty TNHH Song Phúc	584.879.629	587.214.477
* Công ty TNHH Freewell VN	89.762.393.643	90.876.185.739
* Công ty CP đúc & chế tạo khuôn mẫu CEM	7.776.933.300	7.952.765.569
* Công ty TNHH Yakjin Sài Gòn	24.900.571.150	25.201.787.734
* Công ty TNHH Quilon Speciality Foods VN	3.644.177.660	3.688.260.452
* Công ty TNHH MTV Gia Huy BP	726.777.869	739.590.859
* Công ty CP SX TM Việt Hàn	5.615.218.440	4.456.067.946
* Công ty TNHH XD cầu đường Trọng Khoa	2.243.508.815	1.651.863.346
* Công ty TNHH MTV Tấn Đăng Khoa	361.619.941	365.994.373
* Công ty TNHH MTV TM DV Bảo Ngọc	812.311.476	821.940.495
* Công ty TNHH MTV Quý Hà	1.254.972.006	1.270.567.572
* Công ty CP Long Sơn	9.403.833.921	7.433.981.199
* CN Viettel Bình Phước	42.000.000	42.000.000
* Công ty TNHH MTV - TMDV Nam Bảo	2.352.319.409	1.998.061.590
* Công ty TNHH MTV TMDV và SX Quang Tuấn	813.494.343	576.852.575
* Công ty TNHH XD DV Thành Đạt	442.161.990	457.228.068
* Công ty TNHH MTV Sản xuất TM Đức Khang	1.921.797.186	809.756.324
* Công ty CPTM Thịnh Trí	819.076.632	828.964.884
* Công ty TNHH Apparel Far Eastern VN	40.400.732.115	32.235.262.647
* Công ty CP ĐT XD Nguyễn Thịnh	1.588.860.563	1.291.304.312
* Công ty TNHH XD Hữu Nhu	821.605.062	831.565.572
* DNTN Tuấn Tho	510.194.191	520.135.073
* Công ty TNHH Giám Định hàng hóa Toàn Cầu	2.020.648.431	2.118.596.400
* Công ty CP ô tô Đô Thành Bình Phước	2.482.684.944	2.413.144.134
* Công ty TNHH in Hoa Hồng Yi	3.413.008.782	2.546.356.254
* Công ty TNHH MTV Twins	320.000.255	309.786.828
* Công ty TNHH Global Water International	1.277.746.626	
* Công ty TNHH Tom Tom W	3.274.436.351	3.274.436.351
* Công ty FSC VN	24.305.411.438	23.560.482.531
* Công ty TNHH MTV TM DV Bích Phượng	286.972.538	286.972.538
* Công ty TNHH MTV TM DV Gái Thềm	286.972.538	286.972.538
* Công ty TNHH MTV TM DV Hoàng Ngọc BP	172.183.523	172.183.523
* Công ty TNHH MTV Tường Vy Khanh	434.806.875	434.806.875
* Công ty TNHH Toàn Phát Đồng Phú	355.556.250	355.556.250
* Công ty TNHH MTV TM DV Lê Thị Thu	382.630.505	382.630.505
* Công ty TNHH Auntex	590.909.091	590.909.091
* Công ty TNHH TV ĐT XD Đức Phú	171.081.224	309.029.174
* Công ty CP ATPP	644.587.665	
* Công ty TNHH MTV Hà Minh	521.768.250	
* DNTN XD Hòa Phát	217.403.437	
* Công ty TNHH MTV TMDV Phượng Hằng	326.337.273	
* Công ty TNHH MTV khoa học kỹ thuật sinh vật He Quan	522.268.182	
* Công ty TNHH MTV MTV Thành Nguyễn	285.130.522	
* Công ty TNHH MTV MTV SX TM DV Kỹ Lan	2.376.653.824	
	245.299.881.815	225.525.752.136

25. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Hợp tác dự án Khu dân Cư Đồng Phú (*)	127.938.824.827	89.278.318.238
Cộng	127.938.824.827	89.278.318.238

27. VAY VÀ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Vay dài hạn	211.116.047.000	211.106.100.000
- Vay ngân hàng (*)	211.116.047.000	211.106.100.000
Cộng	211.116.047.000	211.106.100.000

28. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

28.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	30/06/2017	01/01/2017
	VND	VND
Vốn góp của các cổ đông	430.000.000.000	430.000.000.000
+ Tập đoàn Công nghiệp cao su VN	240.000.000.000	240.000.000.000
+ Cổ phiếu quỹ	28.752.100.000	28.752.100.000
+ Cổ đông khác	161.247.900.000	161.247.900.000
Cộng	430.000.000.000	430.000.000.000

28.3. Cổ phiếu

	30/06/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	43.000.000	43.000.000
- Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	43.000.000	43.000.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	43.000.000	43.000.000
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	0	0
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm trước	2.875.210	2.875.210
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	2.875.210	2.875.210
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu được mua lại trong năm nay		
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>		
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	40.124.790	40.124.790
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	40.124.790	40.124.790
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	0	0

* Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND/ cổ phiếu

29. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	30/06/2017		01/01/2017	
	VND		VND	
0	Số lượng	Chủng loại	Quy cách	Phẩm chất
Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác:				
Mủ cao su quy khô	20,1600	CV 60 (35kg)	Hàng rời	Hàng mới
Mủ cao su quy khô	20,1600	SVR 3L (35K)	Hàng rời	Hàng mới
Mủ cao su quy khô	36,9250	SVR 10 (35K)	Hàng rời	Hàng mới
Mủ cao su nước	103,2000	Latex HA	Mủ kem	Hàng mới
Nợ khó đòi đã xử lý			1.080.946.000	1.080.946.000
Ngoại tệ các loại				
- Đồng Dollar Mỹ (USD)			997.186,52	922.780,59
- Đồng Euro (EUR)			206,05	206,05

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

30. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	400.966.497.257	305.583.761.251
Cộng	400.966.497.257	305.583.761.251

31. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Hàng bán bị trả lại	-	156.255.892
Cộng	-	156.255.892

32. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Giá vốn của hàng hoá đã bán	216.116.614.430	223.016.441.171
Cộng	216.116.614.430	223.016.441.171

33. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	19.029.943.096	20.593.062.514
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.870.100.000	1.611.074.312
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	2.156.481.418	1.984.814.843
Lãi bán ngoại tệ	71.814.596	25.128.312
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lãi Thanh lý khoản đầu tư		

Cộng	23.128.339.110	24.214.079.981
34. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Chi phí lãi vay	2.964.403.894	1.323.877.154
Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	3.570.232.180	3.164.255.318
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	928.403.731	
Lỗi do bán ngoại tệ	86.554.000	89.095.000
Lỗi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ		51.711.472
Chi phí tài chính khác		
Cộng	7.549.593.805	4.628.938.944
35. CHI PHÍ BÁN HÀNG	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Chi phí bán hàng	5.420.609.749	5.342.963.869
Cộng	5.420.609.749	5.342.963.869
36. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp	31.475.516.128	25.661.868.086
Cộng	31.475.516.128	25.661.868.086
37. THU NHẬP KHÁC	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Thu nhập khác từ hoạt động khác	8.079.848.625	5.294.803.390
Cộng	8.079.848.625	5.294.803.390
38. CHI PHÍ KHÁC	30/06/2017	30/06/2016
	VND	VND
Chi phí khác	2.273.039.316	1.929.105.056
Cộng	2.273.039.316	1.929.105.056

39. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	<u>30/06/2017</u>	<u>30/06/2016</u>
	VND	VND
Thuế TNDN hiện hành	28.631.340.168	15.444.581.307
Cộng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	<u>28.631.340.168</u>	<u>15.444.581.307</u>

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

	<u>30/06/2017</u>	<u>30/06/2016</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	113.551.399.208	98.693.269.431
Chi phí nhân công	100.961.830.743	57.959.477.594
Chi phí khấu hao tài sản cố định	25.519.093.037	20.301.390.616
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.207.622.022	38.522.512.022
Chi phí khác bằng tiền	36.731.655.099	28.485.127.624
Cộng	<u>291.971.600.109</u>	<u>243.961.777.287</u>

41. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI

	<u>30/06/2017</u>	<u>30/06/2016</u>
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(83.084.534)	(288.862.249)
Cộng	<u>(83.084.534)</u>	<u>(288.862.249)</u>

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

Đơn vị tính: VND

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
01. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	800.000.000	7.065.189.740
Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	800.000.000	7.065.189.740
02. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	45.243.019.800	81.565.915.450
Tiền trả nợ vay dưới hình thức khác	0	0
Cộng	45.243.019.800	81.565.915.450

VIII. CÁC THÔNG TIN KHÁC

01. Áp dụng quy định kế toán mới

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

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

02. Giao dịch với các bên liên quan

a. Giao dịch với các thành viên chủ chốt

Thu nhập của HĐQT, Ban Tổng giám đốc và Kế toán trưởng

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Tiền lương, BHXH, BHYT, BHTN	1.303.140.000	1.511.820.000
Cộng	1.303.140.000	1.511.820.000

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

<u>Tên gọi</u>	<u>Địa điểm</u>	<u>Quan hệ</u>
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	TP.Hồ Chí Minh	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Đắk Nông	Tỉnh Đắk Nông	Công ty con
Công Ty CP Khu CN Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty CP Cao Su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	Công ty con
Công Ty Cổ Phần Gỗ Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Công ty con

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

Bên liên quan	Nghiệp vụ	Số tiền
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	Thu về tiền mua mũ cao su	4.611.523.449
	Doanh thu tiền sang nhượng vật tư	7.240.000
	Thu tiền sang nhượng vật tư	7.602.000
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Doanh thu về gia công đóng kiện Pallet	11.078.900
	Doanh thu về phí gia công mũ cao su	87.914.362
	Thu tiền gia công mũ cao su	342.282.238
	Ứng trước tiền mua mũ cao su	5.550.000.000
Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Doanh thu bán nước sinh hoạt	6.356.667
	Thu tiền nước sinh hoạt	6.674.500
	Doanh thu tiền bán mũ cao su và pallet	11.724.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Doanh thu bán nước sinh hoạt	36.690.000
	Thu về tiền bán mũ cao su	4.000.000.000
	Thu về tiền bán nước sinh hoạt	5.764.500
	Doanh thu tiền sang nhượng vật tư	18.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú - Kratie	Thu về tiền sang nhượng vật tư	18.000.000
	Chuyển tiền góp vốn	12.000.000.000
Công ty Cổ phần Gỗ Đồng Phú	Doanh thu bán cây cao su thanh lý	40.216.812.167
	Thu về tiền bán cây cao su	35.416.813.167

Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:

Nợ phải thu	Nội dung	Số tiền
Công ty Cổ phần Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Phải thu về tiền bán mũ cao su	8.342.960.000
Công ty Cổ phần Gỗ Đồng Phú	Phải thu về tiền bán cây cao su	4.799.999.000
	Phải thu cổ tức	1.820.000.000
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Ứng trước tiền mua mũ cao su	5.550.000.000

03. Báo cáo bộ phận

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn 1 trong 3 điều kiện phải lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hay khu vực địa lý được quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện sáu (06) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

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

A. Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			
	Đầu Kỳ		Cuối Kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và tương đương tiền	622.105.313.407	0	579.626.671.203	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	104.083.291.645	(921.969.619)	137.796.201.497	(1.003.517.919)
Các khoản cho vay	638.942.068	0	638.942.068	
Đầu tư ngắn hạn	339.416.998.638	0	397.413.333.333	
Đầu tư dài hạn	144.974.180.445	(17.618.663.583)	144.334.180.445	(18.131.644.646)
Cộng	1.211.218.726.203	(18.540.633.202)	1.259.809.328.546	(19.135.162.565)

B. Nợ phải trả tài chính	Giá trị sổ sách	
	Đầu Kỳ	Cuối Kỳ
	Phải trả người bán, phải trả khác	131.701.672.415
Chi phí phải trả	876.627.125	1.410.575.058
Vay và nợ	271.896.119.800	226.663.047.000
Cộng	404.474.419.340	590.918.585.907

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

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro về giá:

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

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

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

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.

05. Rủi ro tín dụng

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

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	622.105.313.407	0	0	622.105.313.407
Phải thu khách hàng, phải thu khác	103.161.322.026	0	0	103.161.322.026
Các khoản cho vay	638.942.068	0	0	638.942.068
Đầu tư ngắn hạn	339.416.998.638	0	0	339.416.998.638
Đầu tư dài hạn	0	10.000.000.000	117.355.516.862	127.355.516.862
Cộng	1.065.322.576.139	10.000.000.000	117.355.516.862	1.192.678.093.001

Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	579.626.671.203	0	0	579.626.671.203
Phải thu khách hàng, phải thu khác	78.815.685.034	0	58.980.516.463	137.796.201.497
Các khoản cho vay	638.942.068	0	0	638.942.068
Đầu tư ngắn hạn	397.413.333.333	0	0	397.413.333.333
Đầu tư dài hạn	0	9.360.000.000	119.842.535.799	129.202.535.799
Cộng	1.056.494.631.638	9.360.000.000	178.823.052.262	1.244.677.683.900

Phải thu khách hàng

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

Tiền gửi ngân hàng

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

06. Rủi ro thanh khoản

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

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

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

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

Tại ngày đầu kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	42.423.354.177	89.278.318.238	0	131.701.672.415
Chi phí phải trả	876.627.125	0	0	876.627.125
Vay và nợ	60.790.019.800	26.916.000.000	184.190.100.000	271.896.119.800
Cộng	104.090.001.102	116.194.318.238	184.190.100.000	404.474.419.340

Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	234.906.139.022	127.938.824.827	0	362.844.963.849
Chi phí phải trả	1.410.575.058	0	0	1.410.575.058
Vay và nợ	15.547.000.000	26.543.163.000	184.572.884.000	226.663.047.000
Cộng	251.863.714.080	154.481.987.827	184.572.884.000	590.918.585.907

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

07. Rủi ro ngoại tệ

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

08. Rủi ro lãi suất

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

Người lập biểu



Võ Duy Hường

Kế toán trưởng



Phạm Ngọc Huy

Lập ngày 30 tháng 06 năm 2017

Tổng giám đốc



Hồ Cường

BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính : VND

Nội dung	Vốn đầu tư 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 phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	54.941.541.374	1.019.091.301.280	657.217.733.856	2.181.542.344.163
Tăng vốn trong năm	0	0					-
Lợi nhuận trong năm						153.450.181.814	153.450.181.814
Tăng khác							-
Trích lập các quỹ					15.285.776.247	(15.770.368.155)	(484.591.908)
Chi trả cổ tức	0	0				(180.561.555.000)	(180.561.555.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi						(36.294.375.525)	(36.294.375.525)
Mua cổ phiếu quỹ	0	0					-
Hợp nhất kinh doanh	0	0		12.026.704.928	25.624.372	348.192.490	12.400.521.790
Giảm khác							-
Số dư cuối năm trước	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	66.968.246.302	1.034.402.701.899	578.389.809.480	2.130.052.525.334
Tăng vốn trong năm							-
Lợi nhuận trong năm						135.204.766.683	135.204.766.683
Trích lập các quỹ					14.989.131.026	(14.989.131.026)	-
Chia cổ tức năm trước						(160.499.160.000)	(160.499.160.000)
Tạm ứng cổ tức năm nay ⁽¹⁾							-
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi						(55.238.000.000)	(55.238.000.000)
Mua cổ phiếu quỹ ⁽²⁾							-
Điều chỉnh của năm trước							-
Hợp nhất kinh doanh				(5.079.275.346)	626.286.163	(626.286.163)	(5.079.275.346)
Số dư cuối năm nay	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	61.888.970.956	1.050.018.119.088	482.241.998.974	2.044.440.856.671

Phụ Lục : 02

TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính : VND

Khoản Mục	Số Đầu Kỳ	Tăng Trong Kỳ	Giảm Trong Kỳ	Số Cuối Kỳ
Nguyên Giá	108.502.035.755	571.378.546		109.073.414.301
Cơ sở hạ tầng	108.502.035.755	571.378.546		109.073.414.301
Giá trị hao mòn	(16.984.739.365)	(3.166.775.772)		(20.151.515.137)
Cơ sở hạ tầng	(16.984.739.365)	(3.166.775.772)		(20.151.515.137)
Giá trị còn lại	91.517.296.390			88.921.899.164
Cơ sở hạ tầng	91.517.296.390			88.921.899.164

TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ dùng trong quản lý	Vườn cây cao su	Cộng TSCĐ hữu hình
Nguyên giá TSCĐ						
Số đầu năm	325.360.056.342	205.163.947.191	94.264.566.754	6.447.802.954	574.353.839.499	1.205.590.212.740
Tăng trong năm	1.864.746.092	2.920.190.736	3.522.119.383	122.681.818	341.432.007.271	349.861.745.300
- Do mua sắm		2.644.278.205	3.421.767.650	122.681.818		6.188.727.673
- Do XDCB	1.193.573.295				339.679.170.550	340.872.743.845
- Tăng khác						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	671.172.797	275.912.531	100.351.733		1.752.836.721	2.800.273.782
Giảm trong năm	-	1.877.916.324	666.336.636	-	18.996.748.613	21.541.001.573
- Do thanh lý TSCĐ		1.877.916.324	666.336.636		18.768.450.617	21.312.703.577
- Giảm khác					228.297.996	228.297.996
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi						-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	327.224.802.434	206.206.221.603	97.120.349.501	6.570.484.772	896.789.098.157	1.533.910.956.467
Hao mòn TSCĐ	-	-	-	-	-	-
Số đầu năm	170.261.178.241	117.398.367.558	59.254.117.205	5.513.492.357	140.951.666.919	493.378.822.280
Tăng trong năm	10.161.656.031	6.397.313.862	3.996.144.021	244.353.544	11.356.048.023	32.155.515.481
- Do trích KH TSCĐ	9.991.123.197	6.223.318.257	3.897.646.037	244.353.544	11.312.227.105	31.668.668.140
- Tăng khác						-
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	170.532.834	173.995.605	98.497.984		43.820.918	486.847.341
Giảm trong năm	-	1.719.963.638	623.068.886	-	9.647.533.074	11.990.565.598
- Do thanh lý TSCĐ		1.719.963.638	623.068.886		9.643.728.108	11.986.760.632
- Giảm khác					3.804.966	3.804.966
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi						-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Chuyển sang vườn cây						-
Số cuối năm	180.422.834.272	122.075.717.782	62.627.192.340	5.757.845.901	142.660.181.868	513.543.772.163
Giá trị còn lại	-	-	-	-	-	-
Số đầu năm	155.098.878.101	87.765.579.633	35.010.449.549	934.310.597	433.402.172.580	712.211.390.460
Số cuối năm	146.801.968.162	84.130.503.821	34.493.157.161	812.638.871	754.128.916.289	1.020.367.184.304