

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK



DRI

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ I NĂM 2017**

Buôn Ma Thuột, tháng 04 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Đơn vị tính: VND

Tỷ giá: vnd/lak

0.3762

STT	TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		75,939,109,224	83,720,615,246
I.	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN (110=111+112)	110		5,407,592,562	33,533,482,532
1.	Tiền	111		4,907,592,562	33,533,482,532
2.	Các khoản tương đương tiền	112		500,000,000	-
III.	CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN (130=131+132+133+134+135+136)	130		18,660,565,473	13,159,596,244
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		9,282,595,675	6,158,507,383
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		441,022,063	361,229,027
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		3,971,281	-
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136		8,932,976,454	6,639,859,834
7.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	136		-	-
IV.	HÀNG TỒN KHO (140=141+149)	140		39,949,961,742	25,710,318,984
1.	Hàng tồn kho	141		39,949,961,742	25,710,318,984
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V.	TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC (150=151+152+154+155)	150		11,920,989,446	11,317,217,486
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		248,227,716	15,060,445
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	1,866,349
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		11,672,761,730	11,300,290,692
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		1,368,349,189,215	1,334,066,229,188
I.	CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN (210=211+212+213+214+215)	210		-	-
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
II.	TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (220=221+224+227+230)	220		1,170,800,110,468	1,121,940,595,750
1.	Tài sản cố định hữu hình (221=222+223)	221		1,170,292,137,123	1,121,430,003,195
	- Nguyên giá	222		1,418,445,210,762	1,347,860,830,565
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(248,153,073,639)	(226,430,827,370)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính (224=225+226)	224		-	-
	- Nguyên giá	225		-	-
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình (227=228+229)	227		507,973,345	510,592,555
	- Nguyên giá	228		991,918,020	972,293,728
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(483,944,675)	(461,701,173)
IV.	TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN (240=241+242)	240		184,594,672,108	198,624,728,170
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		184,594,672,108	198,624,728,170
V.	ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (250=251+252+253+254+255)	250		-	-
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-

Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ

V.	TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC (260=261+262+263+268)	260	12,954,406,639	13,500,905,268
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	12,954,406,639	13,500,905,268
2.	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	-	-
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270	1,444,288,298,439	1,417,786,844,434
	NGUỒN VỐN	Mã số	Số cuối năm	Số đầu năm
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300	655,604,399,278	675,059,821,892
I.	NỢ NGẮN HẠN (310=311+312+313+314+315+316+317+318+319)	310	216,879,458,634	256,208,796,403
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	1,667,293,331	2,801,586,451
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	73,615,674	71,266,639
3.	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	481,063,209	1,413,697,468
4.	Phải trả người lao động	314	9,530,347,660	30,738,072,196
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5,573,460,152	7,806,089,331
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317	-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	-	-
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	2,851,931,967	7,154,398,999
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	196,701,746,643	206,223,685,319
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	-	-
II.	NỢ DÀI HẠN (330=331+332+333+334+335+336+337+338+339+340)	330	438,724,940,644	418,851,025,489
1.	Phải trả người bán dài hạn	331	-	-
2.	Người mua trả tiền trước dài hạn	332	-	-
3.	Chi phí trả trước dài hạn	333	-	-
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	438,724,940,644	418,851,025,489
9.	Trái phiếu chuyển đổi	339	-	-
13.	Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343	-	-
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400	788,683,899,161	742,727,022,542
I.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (410=411+412+413+414+415+416+417+418)	410	788,683,899,161	742,727,022,542
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	732,000,000,000	732,000,000,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412	-	-
5.	Cổ phiếu quỹ (*)	415	-	-
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416	-	-
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	63,981,334,986	37,439,741,854
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418	-	-
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419	-	-
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	-	-
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	(7,297,435,825)	(26,712,719,312)
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	(26,712,719,312)	-
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	19,415,283,487	-
12.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	-	-
E.	LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439	-	-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440	1,444,288,298,439	1,417,786,844,434

Buôn Ma Thuột, ngày tháng 04 năm 2017



Văn Đức Lư
Tổng Giám đốc

Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng

Báo cáo này phải được đọc cùng với Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk
 BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ
 Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

		Đơn vị tính: VND			
Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016	Lũy kế từ 01/01/2017 đến 31/03/2017	Lũy kế từ 01/01/2016 đến 31/03/2016
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	77,065,819,652	38,377,842,385	77,065,819,652	38,377,842,385
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	77,065,819,652	38,377,842,385	77,065,819,652	38,377,842,385
4	Giá vốn hàng bán	36,528,234,019	35,662,640,800	36,528,234,019	35,662,640,800
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	40,537,585,633	2,715,201,584	40,537,585,633	2,715,201,584
6	Doanh thu hoạt động tài chính	2,362,122,881	1,785,205,987	2,362,122,881	1,785,205,987
7	Chi phí tài chính	12,430,707,206	12,768,316,431	12,430,707,206	12,768,316,431
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	11,029,836,053	12,713,106,291	11,029,836,053	12,713,106,291
8	Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	-	-	-	-
9	Chi phí bán hàng	1,212,604,046	538,527,941	1,212,604,046	538,527,941
10	Chi phí quản lý doanh nghiệp	8,608,060,659	2,782,454,999	8,608,060,659	2,782,454,999
11	Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30=20+(21-22)-(25+26)]	20,648,336,602	(11,588,891,800)	20,648,336,602	(11,588,891,800)
12	Thu nhập khác	-	40,197,368	-	40,197,368
13	Chi phí khác	-	1,427,243,374	-	1,427,243,374
14	Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	-	(1,387,046,006)	-	(1,387,046,006)
15	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	20,648,336,602	(2,773,984,198)	20,648,336,602	(2,773,984,198)
16	Chi phí TNDN hiện hành	1,233,053,115	614,045,477	1,233,053,115	614,045,477
17	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-	-	-
18	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	19,415,283,487	(13,589,983,283)	19,415,283,487	(13,589,983,283)
18.1	LNST của cổ đông Công ty mẹ	-	-	-	-
18.2	LNST của cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-
19	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	265	(186)	265	(186)
20	Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	-	-	-	(186)



Buôn Ma Thuột, ngày tháng 04 năm 2017

(Handwritten signature)

Lê Thanh Cường
 Kế toán trưởng

Văn Đức Lư
 Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1 năm 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến 31/03/2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	20,648,336,602	(12,975,937,806)
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	14,559,009,067	(13,885,490,572)
- Các khoản dự phòng	03	-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-	1,387,046,006
- Chi phí lãi vay	06	11,029,836,053	12,713,106,291
- Các khoản điều chỉnh khác	07	(785,382,018)	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	45,451,799,704	(12,761,276,081)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(12,201,539,817)	(7,502,740,784)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(14,239,642,758)	(15,053,979,737)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(29,809,748,127)	(17,695,371,265)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(546,498,629)	2,220,676,610
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(15,846,125,115)	(44,330,696)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(911,166,932)	(579,385,965)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(28,102,921,673)	(51,416,407,918)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(5,823,455,726)	(277,739,890)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	-	40,197,368
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	-
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	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(5,823,455,726)	(237,542,522)

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: Số 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay		Năm trước	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-		
2. Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-		
3. Tiền thu từ đi vay	33	60,547,654,923	135,313,659,921		
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(54,747,167,493)	(88,534,445,948)		
5. Tiền chi trả nợ gốc thuế tài chính	35	-	-		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	5,800,487,430	46,779,213,972		
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(28,125,889,970)	(4,874,736,468)		
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	33,533,482,532	12,839,708,200		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-		
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5,407,592,562	7,964,971,732		

Buôn Ma Thuột, ngày tháng 04 năm 2017



Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng



Văn Đức Lư
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý 1 năm 2017

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cổ phần đầu tư cao su Đắk Lắk cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty cổ phần đầu tư cao su Đắk Lắk (công ty mẹ) và Công ty TNHH cao su Đắk Lắk (công ty con) (gọi chung là Tập đoàn).

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TẬP ĐOÀN

- Hình thức sở hữu vốn của công ty mẹ** : Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực kinh doanh** : Trồng cây công nghiệp – chế biến.
- Ngành nghề kinh doanh** : Đầu tư phát triển dự án trồng, chăm sóc, khai thác và chế biến các sản phẩm mù cao su, gỗ cao su, điều và cà phê để tiêu thụ trong nước và xuất khẩu.

4. Công ty con

<i>Tên công ty</i>	<i>Địa chỉ trụ sở chính</i>	<i>Tỷ lệ lợi ích</i>	<i>Tỷ lệ quyền biểu quyết</i>
Công ty TNHH cao su Đắk Lắk	bản Tha Luông, huyện Păkse – tỉnh Chămpasăk, Lào	100%	100%

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

- Năm tài chính**
Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Các Công ty trong tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán, Thông tư này 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.

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

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Hình thức kế toán áp dụng

Các công ty trong Tập đoàn sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của công ty mẹ và công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

3. Tiền và 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 3 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. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, 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 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:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 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.

5. 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, 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 sản xuất kinh doanh dở dang: chi bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.

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. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

6. 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 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 không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	20 năm
Máy móc và thiết bị	05 – 10 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	08 – 10 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	06 – 08 năm
Vườn cây lâu năm	Theo sản lượng khai thác

7. Tài sản thuê hoạt động

Tập đoàn là bên đi thuê

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

8. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,... Quyền sử dụng đất được khấu hao trong 10 năm.

Phần mềm máy tính

Giá mua của phần mềm máy tính mà không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 05 năm.

Giấy chứng nhận ISO

Giấy chứng nhận ISO bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng hệ thống và được cấp Giấy chứng nhận ISO. Chi phí này được khấu hao trong 10 năm.

9. Chi phí đi 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 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.

10. Chi phí trả trước dài hạn

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 03 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng.

12. Nguồn vốn kinh doanh

Nguồn vốn kinh doanh của Tập đoàn chỉ có vốn đầu tư của chủ sở hữu và được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

13. Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

14. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích Báo cáo tài chính và các giá trị dùng cho mục đích thuế. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ khi liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu khi đó thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

15. Nguyên tắc chuyển đổi 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 năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm 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 năm tài chính 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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 qui 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.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài – Công ty con để tổng hợp vào báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn, tỷ giá sử dụng như sau:

- Đối với tài sản và nợ phải trả (cả khoản mục tiền tệ và phi tiền tệ) của cơ sở ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá cuối kỳ;
- Các khoản mục về doanh thu, thu nhập khác và chi phí của cơ sở ở nước ngoài được quy đổi theo tỷ giá tại ngày giao dịch. Trường hợp tỷ giá trung bình xấp xỉ tỷ giá thực tế thì tỷ giá trung bình được sử dụng để chuyển đổi các khoản mục doanh thu, thu nhập khác và chi phí của cơ sở ở nước ngoài.
- Tất cả các khoản chênh lệch hối đoái khi chuyển đổi báo cáo tài chính của cơ sở ở nước ngoài để tổng hợp vào báo cáo tài chính hợp nhất được phân loại như là vốn chủ sở hữu cho đến khi thanh lý khoản đầu tư thuần đó.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi tại thời điểm ngày: 31/12/2016 : 22.710 VND/USD
0,3886 LAK/VND

31/03/2017 : 22.710 VND/USD
0,3762 LAK/VND

16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán thành phẩm

Doanh thu bán thành phẩm được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu cũng như quyền quản lý thành phẩm đó được chuyển giao cho người mua, và không còn tồn tại yếu tố không chắc chắn đáng kể liên quan đến việc thanh toán tiền, chi phí kèm theo hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

17. 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 có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác.

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 có các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác.

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.

Giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

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.

18. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	451.175.511	294.038.621
Tiền gửi ngân hàng	4.456.417.052	33.239.443.911
Các khoản tương đương tiền	500.000.000	
Cộng	<u>5.407.592.562</u>	<u>33.533.482.532</u>

2. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Giảm phí đầu tư hạng mục XD nhà máy (Theo Kiểm toán Nhà nước)	4.057.321.768	3.927.854.990
Công ty TNHH MTV TM&DV Nam Quốc Đạt	4.993.984.211	-
CS Centrottrade Singapore Pte. Ltd. (Singapore)		2.006.743.016
Thái mua túi PE thiếu hóa đơn ghi Nợ TK 131 (Theo Kiểm toán Nhà nước)	231.289.697	223.909.377
Cộng	<u>9.282.595.675</u>	<u>6.158.507.383</u>

3. Trả trước cho người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty chứng khoán An phát	27.500.000	
Cơ sở giống cao su Đức Huy	50.000.000	
Công ty vận chuyển quốc tế PK	190.741.627	177.753.474
Trả trước khác	221.743.753	183.475.553
Cộng	<u>441.022.063</u>	<u>361.229.027</u>

4. Các khoản phải thu khác

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Các khoản phải thu theo Biên bản Kiểm toán Nhà Nước	5.589.768.360	-	5.411.402.102	-
Bảo hiểm xã hội		-	3.003.054	-
Tạm ứng của nhân viên	2.942.790.263		807.453.463	
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	400.417.831	-	418.001.215	-
Cộng	<u>8.932.976.454</u>	<u>-</u>	<u>6.639.859.834</u>	<u>-</u>

5. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	9.397.239.631	-	5.805.371.092	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	3.032.045.186	-	3.078.538.770	-
Thành phẩm	27.520.676.925	-	16.826.409.122	-
Cộng	<u>39.949.961.742</u>	<u>-</u>	<u>25.710.318.984</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**6. Tài sản ngắn hạn khác**

Thu lại tiền thưởng từ lãi tỷ giá (theo Kiểm toán nhà nước).

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Vườn cây lâu năm	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	177.941.412.319	68.455.597.900	31.173.414.555	2.566.926.355	1.067.723.479.436	1.347.860.830.565
Mua sắm mới				41.998.937	26.400.419.362	26.442.418.299
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành						
Thanh lý, nhượng bán				283.224.165		283.224.165
Chênh lệch tỷ giá (*)	5.865.160.852	2.256.378.028	996.678.204	(368.918.609)	87.994.275.856	96.743.574.332
Số cuối năm	183.806.573.171	70.711.975.928	32.170.092.759	2.439.232.975	1.129.317.335.930	1.418.445.210.763
Giá trị hao mòn						
Số đầu năm	71.309.713.726	34.516.632.473	19.842.484.856	2.495.956.747	98.266.039.568	226.430.827.370
Khấu hao trong năm	2.757.412.010	1.656.826.765	568.867.230	10.863.780	9.549.664.282	14.543.634.067
Thanh lý, nhượng bán				283.224.165		283.224.165
Chênh lệch tỷ giá (*)	2.350.453.084	1.137.709.311	643.432.542	91.275.718	3.238.965.714	7.461.836.368
Số cuối năm	76.417.578.820	37.311.168.549	21.054.784.628	2.314.872.079	111.054.669.564	248.153.073.639
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	106.631.698.593	33.938.965.427	11.330.929.699	70.969.608	969.457.439.868	1.121.430.003.195
Số cuối năm	107.388.994.351	33.400.807.379	11.115.308.131	124.360.896	1.018.262.666.366	1.170.292.137.124

(*) Do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Giấy chứng nhận ISO	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	376.918.020	595.375.708	972.293.728
Chênh lệch tỷ giá (*)		19.624.292	19.624.292
Số cuối năm	376.918.020	615.000.000	991.918.020
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	253.319.675	208.381.498	461.701.173
Khấu hao trong năm		15.375.000	15.375.000
Chênh lệch tỷ giá (*)		6.868.502	6.868.502
Số cuối năm	253.319.675	230.625.000	483.944.675
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	123.598.345	386.994.210	510.592.555
Số cuối năm	123.598.345	384.375.000	507.973.345

(*) Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vườn Cao su	167.972.784.115	184.962.126.294
Vườn Café	13.043.298.174	12.627.094.115
Vườn rừng	1.069.639.330	1.035.507.761
Đầu tư xây dựng khác	2.508.950.489	
Cộng	<u>184.594.672.108</u>	<u>198.624.728.170</u>

9.

10. Đầu tư vào công ty con

Khoản đầu tư vào Công ty TNHH cao su Đắk Lắk tại Lào.

Theo Quyết định số 2488/GP ngày 22 tháng 6 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Kế hoạch và Đầu tư nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam và Giấy phép đầu tư nước ngoài số 111/UBH ngày 6 tháng 12 năm 2004 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư - Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào cấp, Công ty TNHH một thành viên cao su Đắk Lắk đầu tư vào Công ty TNHH cao su Đắk Lắk tại Lào 25.000.000 USD, tương đương 100% vốn điều lệ.

11. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Trụ sở Công ty tại Việt Nam	230.486.696	301.060.217
Văn phòng tại Lào	26.126.175	36.917.997
Nông trường 1	2.192.653.800	2.386.688.160
Nông trường 2	1.335.719.290	1.457.514.180
Nông trường 3	7.680.219.604	7.667.519.710
Nông trường 4	587.707.812	653.597.727
Xí nghiệp chế biến mù	901.493.262	997.607.277
Cộng	<u>12.594.406.639</u>	<u>13.500.905.268</u>

12. Phải trả người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Mah Sing Plastic Industries SDN.BHD		249.793.433
Công ty Xuất Nhập Khẩu KhoneSaVanh		82.218.219
Công ty CP Cát Lái		206.272.182
Trần Phát: Gara ô tô	40.089.580	-
Công ty TNHH MTV Cơ khí BK	120.498.822	41.303.471
Xăng dầu Petrovietnam oil Lao Co.Ltd		1.477.097.272
Công ty TNHH SX-TM-DV H&K	1.293.349.750	54.054.555
Công ty TNHH Xây dựng cầu đường số 1		368.890.067
Công ty CP Cát Lái	213.355.178	-
Văn phòng công nhận chất lượng		46.116.284
Các nhà cung cấp khác		275.840.968
Cộng	<u>1.667.293.331</u>	<u>2.801.586.451</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Số phải nộp trong năm</u>	<u>Số đã nộp trong năm</u>	<u>Chênh lệch tỷ giá (*)</u>	<u>Số cuối năm</u>
Thuế GTGT hàng bán nội địa	28.270.422			931.827	29.202.249
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(119.329.112)	1.233.053.115	911.166.932	3.933.230	198.623.841
Thuế thu nhập cá nhân	1.466.289.401	819.479.667	2.120.597.259	48.330.645	213.502.453
Tiền thuê đất	-	1.298.553.174	1.298.553.174		0
Các loại thuế khác	38.466.757			1.267.910	39.734.668
Cộng	<u>1.413.697.468</u>	<u>3.351.085.956</u>	<u>4.330.317.366</u>	<u>54.463.612</u>	<u>481.063.209</u>

(*) Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài.

Thuế giá trị gia tăng

Công ty mẹ nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 10%.

Công ty con chưa đăng ký, kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Toàn bộ thuế giá trị gia tăng đầu vào được ghi nhận hết vào giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chi phí phát sinh trong năm. Thuế suất thuế giá trị gia tăng đầu ra cho hàng xuất khẩu là 0%, hàng tiêu thụ trong nước là 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Đối với Công ty con, theo Biên bản thỏa thuận ngày 19 tháng 11 năm 2004 về Dự án phát triển cây cao su ở 4 tỉnh nam Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào, Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp sau 02 năm cạo mù, sau đó phải nộp thuế lợi tức tính trên doanh thu bán thành phẩm với tỷ suất 8% và thuế suất 20%.

Các loại cây công nghiệp khác phải nộp thuế theo quy định kể từ ngày có sản phẩm.

14. Phải trả người lao động

Tiền lương tháng 03/2017 và lương hiệu quả kinh doanh còn phải trả cho người lao động.

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Văn phòng công ty	403.467.814	526.398.533
Nông trường 1	1.891.452.513	6.880.232.810
Nông trường 2	1.406.504.506	3.661.079.974
Nông trường 3	1.775.406.342	4.631.915.916
Nông trường 4	945.219.622	2.274.087.159
XNCB mù	277.418.061	1.119.908.580
Lương hoàn thành mục tiêu toàn công ty	2.703.312.528	11.477.977.617
Trụ sở Công ty tại Việt Nam	127.566.274	166.471.607
Cộng	<u>9.530.347.660</u>	<u>30.738.072.196</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**15. Chi phí phải trả**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí xây dựng cơ bản	64.845.827	121.690.152
Chi phí thuê đất liên kết	5.432.744.019	5.259.365.157
Trích trước chi phí triển khai dự án ở các Nông trường	75.870.306	1.921.243.857
Phí tư vấn pháp luật doanh nghiệp niêm yết		44.444.444
Chi phí phải trả khác		459.345.721
Cộng	<u>5.573.460.152</u>	<u>7.806.089.331</u>

16. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>		6.391.565.862
Công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk – Phải trả tiền lãi vay	1.012.540.459	6.391.565.862
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	1.015.728.372	12.763.767
Phải trả góp vốn chi thun		12.763.767
Phí bảo hành công trình	317.689.290	-
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	505.973.846	750.069.370
Cộng	<u>2.851.931.967</u>	<u>7.154.398.999</u>

17. Vay ngắn hạn và dài hạn***Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn***

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	163.316.528.756	163.316.528.756	206.223.685.319	206.223.685.319
- Ngân hàng Việt Lào	82.338.118.022	82.338.118.022	63.304.168.811	63.304.168.811
- Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào	80.978.410.734	80.978.410.734	78.467.515.381	78.467.515.381
Vay dài hạn đến hạn trả	33.385.217.887	33.385.217.887	64.452.001.127	64.452.001.127
Cộng	<u>196.701.746.643</u>	<u>196.701.746.643</u>	<u>206.223.685.319</u>	<u>206.223.685.319</u>

Vay dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số có khả năng trả nợ</u>
<i>Vay dài hạn với các bên liên quan</i>	50.058.946.574	50.058.946.574	65.204.671.572	65.204.671.572
- Cán bộ công nhân viên	16.058.946.574	16.058.946.574	16.058.946.574	16.058.946.574
- Công ty Dakruco	34.000.000.000	34.000.000.000	49.145.724.998	49.145.724.998
<i>Vay dài hạn ngân hàng</i>	388.665.994.070	388.665.994.070	353.646.353.917	353.646.353.917
- Ngân hàng Lào Việt			-	-
- Ngân hàng công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào	388.665.994.070	388.665.994.070	353.646.353.917	353.646.353.917
Cộng	<u>438.724.940.644</u>	<u>438.724.940.644</u>	<u>418.851.025.489</u>	<u>418.851.025.489</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**18. Vốn chủ sở hữu****Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	732.000.000.000	92.548.142.480	(51.955.181.156)	772.592.961.324
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	21.639.891.663	21.639.891.663
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài	-	(55.108.400.626)	3.602.570.181	(51.505.830.445)
Số dư cuối năm trước	732.000.000.000	37.439.741.854	(26.712.719.312)	742.727.022.542
Số dư đầu năm nay	732.000.000.000	37.439.741.854	(26.712.719.312)	742.727.022.542
Lợi nhuận trong năm			19.415.283.487	19.415.283.487
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài		26.541.593.132		26.541.593.132
Số dư cuối năm nay	732.000.000.000	63.981.334.986	(7.297.435.825)	788.683.899.161

Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	73.200.000	73.200.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra	73.200.000	73.200.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	73.200.000	73.200.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	73.200.000	73.200.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	73.200.000	73.200.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu Cao su	72.077.409.232	36.883.340.641
Doanh thu khác	4.988.410.420	1.494.501.744
Cộng	77.065.819.652	38.377.842.385

2. Giá vốn hàng bán

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	35.159.531.491	34.310.247.621
Giá vốn khác	1.368.702.528	1.352.393.180
Cộng	36.528.234.019	35.662.640.800

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	4.114.359	12.739.424
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	2.358.008.522	1.772.466.563
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		
Chiết khấu thanh toán		
Cộng	<u>2.362.122.881</u>	<u>1.785.205.987</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	11.029.836.053	12.713.106.291
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.323.711.467	37.309.309
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		
Chi phí tài chính khác	77.159.686	17.900.831
Cộng	<u>12.430.707.206</u>	<u>12.768.316.431</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	282.700.380	262.771.162
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	208.715.189	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	82.483.631	85.061.245
Chi phí dịch vụ mua ngoài	550.442.839	190.695.535
Các chi phí khác	88.262.007	
Cộng	<u>1.212.604.046</u>	<u>538.527.941</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nhân công	1.536.988.985	1.437.310.145
Chi phí đồ dùng văn phòng	119.152.501	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	576.248.004	608.827.325
Chi phí dự phòng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	896.944.290	736.317.529
Chi phí bảo hiểm	5.478.726.879	
Cộng	<u>8.608.060.659</u>	<u>2.782.454.999</u>

7. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Thu tiền nhượng bán, thanh lý tài sản cố định		40.197.368
Cộng		<u>40.197.368</u>

8. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá trị còn lại TSCĐ nhượng bán, thanh lý		1.427.243.374
Cộng		<u>1.427.243.374</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Địa chỉ: 30 Nguyễn Chí Thanh, phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	19.415.283.487	(13.589.983.283)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	19.415.283.487	(13.589.983.283)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (*)	73.200.000	73.200.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	265	(186)

(*) Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	73.200.000	73.200.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	73.200.000	73.200.000

Đắk Lắk, ngày 20 tháng 04 năm 2017

Người lập biểu

Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng

Văn Đức Lư
Tổng Giám đốc

