

# CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét  
cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

## MỤC LỤC

Trang

<b>BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ</b>	01 - 03
<b>BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ</b>	04
<b>BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT</b>	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	05 - 08
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	10 - 11
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	12 - 37

## **BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**

Hội đồng quản trị hân hạnh đệ trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét 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); Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI (công ty con) (gọi chung là "Tập đoàn") cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024.

### **1. Thông tin chung**

#### **Công ty mẹ**

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk ("Công ty mẹ") hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6001271719, đăng ký lần đầu ngày 24 tháng 02 năm 2012 và đăng ký thay đổi lần thứ 09 ngày 09 tháng 6 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk cấp.

#### **Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp:**

Cổ đông	Vốn góp (VND)	Tỷ lệ (%)
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk	487.500.000.000	66,60
Cổ đông khác	244.500.000.000	33,40
<b>Cộng</b>	<b>732.000.000.000</b>	<b>100,00</b>

Cổ phiếu của Công ty mẹ được giao dịch trên sàn giao dịch trên thị trường UPCoM với mã chứng khoán là DRI và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 23 tháng 5 năm 2017.

#### **Trụ sở hoạt động**

Địa chỉ : 59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk  
Điện thoại : (84-0262) 3867676  
Fax : (84-0262) 3865303  
E-mail : dri@dri.com.vn  
Mã số thuế : 6001271719

Hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống, chi tiết: Bán buôn mủ cao su và nông sản; Bán buôn cây giống cao su và cây công nghiệp khác, cam kết không thực hiện nội dung: "Thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối đối với các hàng hóa thuộc Danh mục hàng hóa nhà đầu tư nước ngoài, tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài không được thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối: Thuốc lá và xì gà, sách, báo và tạp chí, vật phẩm đã ghi hình, kim loại quý và đá quý, dược phẩm, thuốc nổ, dầu thô và dầu đã qua chế biến, gạo, đường mía và đường củ cải được loại trừ ra khỏi phạm vi cam kết"; Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác, chi tiết: Bán buôn ô tô con và xe có động cơ khác; Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng, chi tiết: Bán buôn gỗ cây và gỗ chế biến; Trồng cây cao su; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Khai thác và thu gom than bùn; Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ, chi tiết: Sản xuất phân bón; Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân đầu vào đầu, chi tiết: Bán buôn phân bón, thuốc bảo vệ thực vật, hóa chất công nghiệp, nông nghiệp (trừ hóa chất nhà nước cấm) và vật tư phục vụ nông nghiệp; Hoạt động tư vấn quản lý, chi tiết: Tư vấn quản lý các dự án liên quan đến phát triển nông nghiệp, hạ tầng kỹ thuật, đường giao thông, công trình thủy lợi; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác, chi tiết: Bán buôn máy móc thiết bị phục vụ sản xuất, chế biến cao su, sản xuất nông nghiệp; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, cam kết không thực hiện nội dung: "Đầu tư xây dựng hạ tầng nghĩa trang, nghĩa địa để chuyển nhượng quyền sử dụng đất gắn với hạ tầng"; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét, chi tiết: Khai thác đá, cát, sỏi làm vật liệu xây dựng; Bán buôn thực phẩm; Bán buôn vải, hàng may mặc, giày dép, chi tiết: Bán buôn giày dép, đồ bảo hộ lao động, quần áo may sẵn; Đại lý, môi giới, đấu giá hàng hóa, chi tiết: Môi giới thương mại; Trồng rừng, chăm sóc rừng và ươm giống cây lâm nghiệp.

#### **Công ty con**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Giấy phép thành lập	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk	Bản Tha Luồng, Thành phố Pakse, Tỉnh Champasak, Lào	111/UBH ngày 6 tháng 12 năm 2004	100%

## BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Giấy phép thành lập	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI	Số 59 Cao Thắng, Phường Tân An, Thành phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Số 6001605111 ngày 01 tháng 3 năm 2018	83,87%

### 2. Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng giám đốc

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

#### Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Nguyễn Viết Tượng	Chủ tịch	16 tháng 9 năm 2015	-
Ông Bùi Quang Ninh	Phó Chủ tịch	24 tháng 10 năm 2012	25 tháng 04 năm 2024
Ông Lê Thanh Cần	Thành viên	15 tháng 4 năm 2017	-
Ông Lê Đình Huyền	Thành viên	25 tháng 4 năm 2024	-
Ông Nguyễn Minh	Thành viên	15 tháng 4 năm 2017	-
Ông Nguyễn Trần Giang	Thành viên	05 tháng 4 năm 2019	-
Ông Trần Lê	Thành viên	19 tháng 4 năm 2022	31 tháng 3 năm 2024
Ông Tạ Quang Tòng	Thành viên	19 tháng 4 năm 2022	-

#### Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Nguyễn Thạc Hoàn	Trưởng ban	24 tháng 10 năm 2012	-
Ông Phan Thanh Tân	Thành viên	26 tháng 9 năm 2013	-
Ông Trần Văn Tính	Thành viên	19 tháng 4 năm 2022	-

#### Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Lê Thanh Cần	Tổng Giám đốc	16 tháng 9 năm 2017	-
Bà Nguyễn Thị Hải	Phó Tổng Giám đốc	15 tháng 5 năm 2013	-

#### Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty mẹ trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Nguyễn Viết Tượng – Chủ tịch Hội đồng quản trị.

### 3. Đánh giá tình hình kinh doanh

Kết quả hoạt động kinh doanh của Tập đoàn cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 và tình hình tài chính hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

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

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 đưa đến yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### 5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam được chỉ định soát xét báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 của Tập đoàn.



**6. Công bố trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

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

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

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

**7. Công bố báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ**

Hội đồng quản trị công bố Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Tập đoàn tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Hội đồng quản trị,



**NGUYỄN VIẾT TƯỢNG**  
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Đắk Lắk, ngày 12 tháng 8 năm 2024



Số: 208/2024/BCSXHN-HCM.00895

## BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ Đông, Hội Đồng Quản Trị và Ban Tổng Giám Đốc  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk và các công ty con (gọi tắt là "Tập đoàn"), được lập ngày 12 tháng 8 năm 2024, từ trang 05 đến trang 37, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị

Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



**ĐANG THỊ MỸ VÂN**

Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0173-2023-009-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AFC VIỆT NAM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 8 năm 2024



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>179.838.541.797</b>	<b>180.145.227.844</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	5.1	<b>31.000.542.563</b>	<b>60.334.618.849</b>
Tiền	111		31.000.542.563	60.334.618.849
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>10.000.000.000</b>	<b>10.000.000.000</b>
Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	10.000.000.000	10.000.000.000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>53.977.771.838</b>	<b>38.308.179.204</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	6.730.484.059	3.798.437.768
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	3.745.767.003	1.944.472.582
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.5	40.000.000.000	30.000.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136	5.6	3.501.520.776	2.565.268.854
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>80.301.570.537</b>	<b>65.399.095.898</b>
Hàng tồn kho	141	5.7	80.301.570.537	65.399.095.898
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>4.558.656.859</b>	<b>6.103.333.893</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.601.746.431	929.664.000
Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.772.482.265	4.989.241.730
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.15	184.428.163	184.428.163
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>427.957.822.542</b>	<b>462.345.391.115</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>40.000.000.000</b>	<b>43.000.000.000</b>
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.8	40.000.000.000	43.000.000.000
Phải thu dài hạn khác	216		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>346.721.309.094</b>	<b>358.532.083.781</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	341.325.008.249	353.135.782.936
Nguyên giá	222		659.087.436.060	671.660.545.112
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(317.762.427.811)	(318.524.762.176)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	5.10	5.396.300.845	5.396.300.845
Nguyên giá	228		5.875.848.153	5.892.241.116
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(479.547.308)	(495.940.271)
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>27.882.069.001</b>	<b>46.576.970.160</b>
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	27.882.069.001	46.576.970.160
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>3.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		3.000.000.000	3.000.000.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>10.354.444.447</b>	<b>11.236.337.174</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	5.12	10.354.444.447	11.236.337.174
Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>607.796.364.339</b>	<b>642.490.618.959</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>115.707.189.999</b>	<b>105.239.078.828</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>115.707.189.999</b>	<b>105.239.078.828</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.13	20.835.599.247	1.719.663.144
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.14	-	3.600.674.264
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.15	11.813.990.584	13.636.107.063
Phải trả người lao động	314		10.716.631.217	32.746.243.049
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.16	1.747.156.218	2.133.855.607
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	5.17	23.184.433.087	1.016.385.187
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.18	37.162.475.459	45.322.271.775
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	5.19	10.246.904.187	5.063.878.739
Quỹ bình ổn giá	323		-	-
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
Phải trả dài hạn khác	337		-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343		-	-

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>492.089.174.340</b>	<b>537.251.540.131</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	5.20	<b>492.089.174.340</b>	<b>537.251.540.131</b>
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		732.000.000.000	732.000.000.000
Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ	415		-	-
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	5.20	(397.526.873.967)	(376.878.191.349)
Quỹ đầu tư phát triển	418	5.20	48.728.373.290	43.186.847.037
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	5.20	104.280.134.637	134.255.665.451
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		73.872.466.888	60.584.188.784
LNST chưa phân phối năm nay	421b		30.407.667.749	73.671.476.667
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.607.540.380	4.687.218.993
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Nguồn kinh phí	431		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>607.796.364.339</b>	<b>642.490.618.959</b>



**NGUYỄN THỊ THU HÀ**  
Người lập biểu



**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng




**NGUYỄN VIỆT TƯỢNG**

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Đắk Lắk, ngày 12 tháng 8 năm 2024

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>		<b>180.230.318.689</b>	<b>202.514.056.104</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>10</b>	6.1.1	<b>180.230.318.689</b>	<b>202.514.056.104</b>
<b>Giá vốn hàng bán</b>	<b>11</b>	6.2	<b>127.772.067.709</b>	<b>133.551.837.630</b>
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>20</b>		<b>52.458.250.980</b>	<b>68.962.218.474</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	10.400.590.251	7.620.185.621
Chi phí tài chính	22	6.4	2.116.287.677	11.490.830.676
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		1.453.358.973	3.381.308.362
Phần lãi/ (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
Chi phí bán hàng	25	6.5	12.392.557.115	14.565.472.650
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	10.351.777.989	9.780.993.337
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>37.998.218.450</b>	<b>40.745.107.432</b>
Thu nhập khác	31		-	200.783.061
Chi phí khác	32		-	468.586.116
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>-</b>	<b>(267.803.055)</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>37.998.218.450</b>	<b>40.477.304.377</b>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		7.670.229.314	8.811.699.635
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>30.327.989.136</b>	<b>31.665.604.742</b>
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		30.407.667.749	31.750.410.340
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(79.678.613)	(84.805.598)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.7	415	344

  
**NGUYỄN THỊ THU HÀ**  
 Người lập biểu

  
**LÊ THÀNH CƯỜNG**  
 Kế toán trưởng



  
**NGUYỄN VIẾT TƯỢNG**  
 Chủ tịch Hội đồng quản trị  
 Đắk Lắk, ngày 12 tháng 8 năm 2024



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
Lợi nhuận trước thuế	01		37.998.218.450	40.477.304.377
<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>				
Khấu hao tài sản cố định	02		19.968.796.495	24.144.285.621
Các khoản dự phòng/ (hoàn nhập)	03		-	-
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		3.386.744.951	6.417.713.215
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(4.645.666.702)	(4.224.508.781)
Chi phí lãi vay	06	6.4	1.453.358.973	3.381.308.362
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
<b>Lợi nhuận KD trước những thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>58.161.452.166</b>	<b>70.196.102.794</b>
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		(2.689.530.661)	(9.765.239.627)
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(14.902.474.639)	(14.529.266.123)
Tăng/ (giảm) các khoản phải trả	11		(12.520.151.052)	(24.297.519.324)
(Tăng)/ giảm chi phí trả trước	12		209.810.296	859.995.831
(Tăng)/ giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(1.453.358.973)	(3.368.501.214)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(12.501.627.695)	(8.057.069.999)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(868.125.602)	(2.866.915.785)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>13.435.993.840</b>	<b>8.171.586.553</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(12.509.731.932)	(10.248.467.545)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		-	-
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		(7.000.000.000)	(23.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		-	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.882.364.194	3.824.934.670
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(15.627.367.738)</b>	<b>(29.423.532.875)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

Địa chỉ: Số 59 Cao Thắng - Phường Tân An - TP. Buôn Ma Thuột - Tỉnh Đắk Lắk

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

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu	31		-	-
Tiền thu từ đi vay	33	7.1	36.004.305.609	41.057.910.564
Tiền trả nợ gốc vay	34	7.1	(41.505.225.807)	(61.595.908.625)
Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(21.932.195.323)	(19.736.021)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(27.433.115.521)</b>	<b>(20.557.734.082)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>				
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>		<b>(29.624.489.419)</b>	<b>(41.809.680.404)</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		290.413.134	142.780.895
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>70</b>		<b>31.000.542.563</b>	<b>24.884.293.050</b>




**NGUYỄN THỊ THU HÀ**  
Người lập biểu

**LÊ THANH CƯỜNG**  
Kế toán trưởng



**NGUYỄN VIỆT TƯỢNG**

Chủ tịch Hội đồng quản trị  
Đắk Lắk, ngày 12 tháng 8 năm 2024

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

## 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

### 1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk (Công ty mẹ) là công ty cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty mẹ được giao dịch trên sàn giao dịch trên thị trường UPCoM với mã chứng khoán là DRI và ngày giao dịch đầu tiên là ngày 23 tháng 5 năm 2017.

### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Tập đoàn (gồm công ty mẹ và công ty con) kinh doanh trong lĩnh vực trồng cây công nghiệp – chế biến.

### 1.3. 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.

### 1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.

### 1.5. Cấu trúc của Tập đoàn

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ và 2 công ty con là:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty TNHH cao su Đắk Lắk	Bản Tha Luống, Thành phố Pakse, Tỉnh Champasak, Lào	100%	100%
Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI	Số 59 Cao Thắng, Phường Tân An, Thành phố Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk	83,87%	83,87%

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

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

### 1.7. Số lượng nhân viên

Số lượng nhân viên của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là 2.562 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 2.536 người).

## 2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

### 2.1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn được bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

### 2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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



### **3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **3.1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính, thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Tập đoàn áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC. Các thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Tập đoàn áp dụng các chuẩn mực kế toán, các 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 hợp nhất giữa niên độ.

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

Ban Tổng 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, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

### **4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

#### **4.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

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

#### **4.2. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

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 các công ty con 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 không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu của bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

#### **Hợp nhất kinh doanh**

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

#### **4.3. Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

#### **4.4. Các giao dịch bằng ngoại tệ**

Trong kỳ, các nghiệp vụ phát sinh bằng đồng tiền khác với VND được quy đổi ra VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Vào thời điểm kết thúc kỳ kế toán, số dư các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc ngoại tệ lần lượt được quy đổi ra VND theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán do Ngân hàng thương mại nơi Công ty mẹ và công ty con thường xuyên có giao dịch công bố vào ngày này.

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

#### **4.5. 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.

#### **4.6. 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 kỳ tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

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 Tập đoàn và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
  - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 kỳ 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: 30/06/2023 : 0,8184 LAK/VND  
01/01/2024 : 0,9536 LAK/VND  
30/06/2024 : 1,0227 LAK/VND

#### **4.7. Các khoản phải thu**

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

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng 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 dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

#### **4.8. 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:



- 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: chỉ 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.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn có thể xảy ra (giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời,...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### **4.9. 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.

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

#### **4.10. 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 của Tập đoàn nhận chuyển nhượng hợp pháp. Quyền sử dụng đất lâu dài không trích khấu hao.

#### ***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.

#### **4.11. 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.

#### **4.12. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả**

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

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

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

#### **4.13. Vốn chủ sở hữu**

##### ***Vốn góp của chủ sở hữu***

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

##### ***Thặng dư vốn cổ phần***

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

##### ***Vốn khác của chủ sở hữu***

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.



### ***Cổ phiếu quỹ***

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty mẹ phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

#### **4.14. Phân phối lợi nhuận**

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

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

#### **4.15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

##### ***Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm***

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn 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. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

##### ***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Tập đoàn chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

##### ***Tiền lãi***

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.



#### ***Cổ tức và lợi nhuận được chia***

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

#### **4.16. Chi phí đi vay**

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

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

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

#### **4.17. Thuê hoạt động**

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản.

Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phát sinh trong suốt thời gian thuê theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê.

#### **4.18. 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.

Các báo cáo thuế của Tập đoàn sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

#### **4.19. Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

#### **4.20. 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn 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 Tập đoàn:



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

**4.21. 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.

Các công ty / đối tượng sau đây được xem là các bên có liên quan:

Công ty / đối tượng	Quan hệ
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc	Công ty mẹ Thành viên chủ chốt

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ****5.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt	1.996.244.858	8.118.063.286
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	29.004.297.705	52.216.555.563
	<u>31.000.542.563</u>	<u>60.334.618.849</u>

**5.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Tiền gửi có kỳ hạn tại Quỹ tín dụng	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
	<u>10.000.000.000</u>	<u>-</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>-</u>

- Tiền gửi có kỳ hạn tại Quỹ tín dụng Nhân dân cao su Đắk Lắk theo hợp đồng tiền gửi số 01/HĐTG-QTDNDCS ngày 02/04/2024; số tiền gửi 10.000.000.000 VND; thời hạn gửi từ ngày 02/04/2024 đến 02/04/2025; lãi suất tiền gửi 5%/năm; ngày đến hạn 02/04/2025.

**5.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Phải thu các khách hàng khác</b>		
Namazie International Pte., Ltd	3.389.613.696	-
Ukko Corporation	1.726.093.056	-
Công ty TNHH SX TM Nông sản Khải Hưng	1.614.777.307	-
NC Group Pte. Ltd	-	2.874.608.352
Corrie Maccoll Europe B.V	-	760.748.316
Các khách hàng khác	-	163.081.100
	<u>6.730.484.059</u>	<u>3.798.437.768</u>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Trả trước cho người bán khác</b>		
Viện quản lý rừng bền vững và chứng chỉ rừng	1.438.542.716	820.000.000
Viettravel - Chi nhánh Đắk Lắk	216.125.000	-
Nguyễn Bình	903.490.760	-
Lê Công Phùng	319.350.738	-
Công ty GFA CERTIFICATION	257.543.913	-
XDCB Lê Công Văn	-	346.057.047
XDCB Lê Văn Yên	168.182.263	96.777.065
XDCB Nguyễn Duy Sơn	97.780.385	467.922.027
Khăm Say	19.556.077	26.216.443
Công ty CP Chứng khoán MB	50.000.000	50.000.000
Các nhà cung cấp khác	275.195.151	137.500.000
	<b>3.745.767.003</b>	<b>1.944.472.582</b>

**5.5. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>Phải thu bên liên quan</b>				
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk	40.000.000.000	-	30.000.000.000	-
	<b>40.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>-</b>

- Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk vay theo hợp đồng số 01/2022/HĐVV ngày 05 tháng 9 năm 2022, lãi suất tiền vay là 9%/năm, thời gian vay 24 tháng. Tài sản đảm bảo nợ vay là 5.000.000 cổ phiếu DRI do Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk phát hành thuộc sở hữu Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk, đang lưu ký tại Công ty Cổ phần chứng khoán Ngân hàng Đầu tư Phát triển Việt Nam.

**5.6. Phải thu ngắn hạn khác**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>Phải thu các bên liên quan</b>				
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk				
- Lãi tiền cho vay	3.035.780.822	-	2.313.849.314	-
<b>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</b>				
Lãi dự thu của các hợp đồng tiền gửi	121.918.000	-	80.547.000	-
Tạm ứng của nhân viên	267.210.257	-	105.266.124	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	76.611.697	-	65.606.416	-
	<b>3.501.520.776</b>	<b>-</b>	<b>2.565.268.854</b>	<b>-</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.7. Hàng tồn kho**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	40.002.883.166	-	13.695.495.511	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở đang	9.059.017.861	-	2.370.888.803	-
Thành phẩm	31.239.669.510	-	49.332.711.584	-
	<b>80.301.570.537</b>	<b>-</b>	<b>65.399.095.898</b>	<b>-</b>

**5.8. Phải thu về cho vay dài hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>Phải thu bên liên quan</b>				
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk	40.000.000.000	-	43.000.000.000	-
	<b>40.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>43.000.000.000</b>	<b>-</b>

- Khoản cho Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk vay theo hợp đồng số 01/2023/HĐVV ngày 22 tháng 5 năm 2023, với các nội dung cơ bản: số tiền vay tối đa 40.000.000.000 VND, giải ngân thành 4 đợt, số tiền đã giải ngân là 40.000.000.000 VND, lãi suất 9%/năm, thời hạn vay 60 tháng. Tài sản đảm bảo nợ vay là 6.000.000 cổ phiếu DRI do Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk phát hành thuộc sở hữu Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk, đang lưu ký tại Công ty Cổ phần chứng khoán Ngân hàng Đầu tư Phát triển Việt Nam.

**5.9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Vườn cây lâu năm VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>						
Tại ngày 01/01/2024	105.636.823.163	35.879.041.525	24.422.270.660	132.388.356	505.590.021.408	671.660.545.112
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	6.869.930.247	-	-	-	24.334.702.845	31.204.633.092
Phân loại lại	21.753.203	(21.753.203)	-	(21.753.203)	21.753.203	-
Chênh lệch tỷ giá (* )	(5.860.138.460)	(2.402.458.952)	(1.348.167.664)	(25.663.998)	(34.141.313.070)	(43.777.742.144)
Tại ngày 30/06/2024	<b>106.668.368.153</b>	<b>33.454.829.370</b>	<b>23.074.102.996</b>	<b>84.971.155</b>	<b>495.805.164.386</b>	<b>659.087.436.060</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Tại ngày 01/01/2024	61.083.431.305	30.912.057.259	17.067.378.618	77.711.342	209.384.183.653	318.524.762.176
Khấu hao trong kỳ	3.061.670.438	926.017.790	902.708.772	6.952.185	15.071.447.310	19.968.796.495
Phân loại lại	21.611.413	-	(1.063.365)	(20.689.840)	141.792	-
Chênh lệch tỷ giá (* )	(3.558.309.578)	(2.088.611.679)	(954.991.472)	18.226.960	(14.147.445.092)	(20.731.130.860)
Tại ngày 30/06/2024	<b>60.608.403.578</b>	<b>29.749.463.370</b>	<b>17.014.032.553</b>	<b>82.200.647</b>	<b>210.308.327.663</b>	<b>317.762.427.811</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Vườn cây lâu năm VND	Cộng VND
<b>Giá trị còn lại</b>						
Tại ngày 01/01/2024	44.553.391.858	4.966.984.266	7.354.892.042	54.677.014	296.205.837.756	353.135.782.936
Tại ngày 30/06/2024	<b>46.059.964.575</b>	<b>3.705.366.000</b>	<b>6.060.070.443</b>	<b>2.770.508</b>	<b>285.496.836.723</b>	<b>341.325.008.249</b>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Tại ngày 30/06/2024	15.720.626.807	20.977.949.709	10.562.115.338	15.449.301	-	47.276.141.155
---------------------	----------------	----------------	----------------	------------	---	----------------

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 228.644.905.332 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng Việt Lào và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào.

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

**5.10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất VND	Giấy chứng nhận ISO VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Tại ngày 01/01/2024	5.649.620.520	242.620.596	5.892.241.116
Chênh lệch tỷ giá (*)	-	(16.392.963)	(16.392.963)
Tại ngày 30/06/2024	<b>5.649.620.520</b>	<b>226.227.633</b>	<b>5.875.848.153</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Tại ngày 01/01/2024	253.319.675	242.620.596	495.940.271
Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Chênh lệch tỷ giá (*)	-	(16.392.963)	(16.392.963)
Tại ngày 30/06/2024	<b>253.319.675</b>	<b>226.227.633</b>	<b>479.547.308</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 01/01/2024	5.396.300.845	-	5.396.300.845
Tại ngày 30/06/2024	<b>5.396.300.845</b>	-	<b>5.396.300.845</b>

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

**5.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Chi phí đầu tư vườn sầu riêng	14.273.938.271	35.239.827.619
Vườn cây cao su	11.880.703.765	11.337.142.541
Công trình khác	1.727.426.965	-
	<b>27.882.069.001</b>	<b>46.576.970.160</b>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, giá trị các công trình xây dựng cơ bản dở dang của vườn cao su là 6.285.461.029 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của Tập đoàn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.12. Chi phí trả trước dài hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ dụng cụ của Trụ sở Công ty	1.069.407.824	1.446.581.417
Tiền thuê đất dự án trồng chuối	2.995.571.870	2.832.180.451
Văn phòng Công ty tại Lào	15.056.466	26.912.486
Nông trường 1	1.400.477.339	1.373.255.983
Nông trường 2	951.078.308	1.103.960.915
Nông trường 3	2.648.021.410	2.781.036.944
Nông trường 4	536.079.783	828.384.874
Xí nghiệp chế biến mủ	738.751.447	844.024.104
	<u>10.354.444.447</u>	<u>11.236.337.174</u>

**5.13. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Nợ có khả năng trả VND	Giá trị VND	Nợ có khả năng trả VND
<b><i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i></b>				
Công ty TNHH SX TM DV 999	8.559.039.014	8.559.039.014	-	-
Chi nhánh Công ty cổ phần Tổng công ty Sông Gianh tại Đắk Lắk	6.137.710.658	6.137.710.658	-	-
Công ty Cổ phần Vật liệu Dầu Tiếng	2.102.222.514	2.102.222.514	-	-
Công ty CP Thương mại in Nông nghiệp	1.823.637.151	1.823.637.151	-	-
Công ty TNHH Mai Hương	832.981.899	832.981.899	-	-
Công ty TNHH MTN TM-DV XNK I LIN	425.443.455	425.443.455	764.842.934	764.842.934
Công ty TNHH Dịch vụ Vận tải BMC Sài Gòn	349.415.204	349.415.204	359.448.826	359.448.826
Công ty TNHH MTV Cơ khí BK	256.469.984	256.469.984	-	-
Hộ kinh doanh Hải Triều	142.080.000	142.080.000	60.200.000	60.200.000
Công ty TNHH MTV SomPaSong SyViLay	73.335.289	73.335.289	-	-
Công ty TNHH Việt DRIP	-	-	480.849.342	480.849.342
Các nhà cung cấp khác	133.264.079	133.264.079	54.322.042	54.322.042
	<u>20.835.599.247</u>	<u>20.835.599.247</u>	<u>1.719.663.144</u>	<u>1.719.663.144</u>

**5.14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b><i>Trả trước của khách hàng khác</i></b>		
CNKU Co., Ltd	-	3.496.472.281
Các khách hàng khác	-	104.201.983
	<u>-</u>	<u>3.600.674.264</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		30/06/2024	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	5.727.525.894	(5.727.525.894)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12.713.589.646	184.428.163	6.895.523.517	(12.501.627.695)	7.107.485.468	184.428.163
Thuế thu nhập cá nhân	886.780.838	-	4.179.559.315	(4.446.191.177)	620.148.976	-
Tiền thuế đất	-	-	1.691.166.977	(1.691.166.977)	-	-
Các loại thuế khác	35.736.579	-	4.488.436.526	(437.816.965)	4.086.356.140	-
	<b>13.636.107.063</b>	<b>184.428.163</b>	<b>22.982.212.228</b>	<b>(24.804.328.708)</b>	<b>11.813.990.584</b>	<b>184.428.163</b>

*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 đăng ký, kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. 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*

- Công ty mẹ phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.
- Đối với Công ty con là Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk (tại Lào): 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 lợi nhuận và thuế suất 20%.

*Tiền thuế đất*

Công ty phải nộp tiền thuế đất với giá khởi điểm là 6 USD/ha/năm. Năm 2012 là năm đầu tiên Công ty phát sinh nghĩa vụ nộp tiền thuế đất. Giá thuê đất sẽ tăng 5 năm 1 lần với mức 01 USD/ha/năm kể từ năm 2012 trở đi.

*Các loại thuế khác*

Các Công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định. Ngoài ra, đối với khoản lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp từ Công ty con là Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk (tại Lào) khi phân chia chuyển về Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk phải chịu thuế chuyển lợi tức với mức thuế suất là 10% tính trên giá trị lợi nhuận thực chuyển.

**5.16. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</b>		
Chi phí lãi vay phải trả	1.700.564.250	1.700.564.250
Trích trước chi phí triển khai dự án ở các Nông trường	-	214.748.192
Các chi phí tiện ích khác	46.591.968	218.543.165
	<b>1.747.156.218</b>	<b>2.133.855.607</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.17. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác**

	30/06/2024	01/01/2024
	VND	VND
<b>Phải trả các bên liên quan</b>		
Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk - cổ tức phải trả	14.625.000.000	-
<b>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</b>		
Kinh phí công đoàn	6.511.600	-
Bảo hiểm xã hội	135.727.362	28.147.022
Phải trả hộ tiền lãi vay vốn chỉ thun	64.842.198	64.842.198
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	7.936.869.822	574.065.145
Các khoản thiết kế xây dựng cơ bản	119.522.340	128.183.197
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	295.959.765	221.147.625
	<u>23.184.433.087</u>	<u>1.016.385.187</u>

**5.18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ	VND	trả nợ
	VND	VND	VND	VND
<b>Vay ngắn hạn ngân hàng</b>				
Ngân hàng Việt Lào (i)	16.333.968.906	16.333.968.906	17.936.111.577	17.936.111.577
Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào (ii)	12.619.848.440	12.619.848.440	21.416.024.539	21.416.024.539
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đắk Lắk (iii)	8.208.658.113	8.208.658.113	5.970.135.659	5.970.135.659
	<u>37.162.475.459</u>	<u>37.162.475.459</u>	<u>45.322.271.775</u>	<u>45.322.271.775</u>

- (i) Ngày 25/01/2024 Công ty con ký kết hợp đồng tín dụng hạn mức số 14/HĐ-LVB/2024, hạn mức tín dụng 50.000.000.000 LAK để bổ sung vốn lưu động. Thời hạn vay 12 tháng, lãi suất theo mức lãi suất áp dụng của LaoVietBank trong từng thời kỳ, thể hiện trong bản kê rút vốn từng lần cụ thể. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 603 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 05 tháng 8 năm 2010 và tài sản gắn liền trên đất, Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 291 và 293 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 31 tháng 3 năm 2009 cùng với tài sản gắn liền trên đất, Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất theo Giấy phép cấp quyền sử dụng đất Nhà nước số 03/2009 do Cơ quan quản lý đất đai tỉnh Champasak cấp ngày 24/08/2009 và một số tài sản là máy móc thiết bị chế biến mù theo Biên bản định giá số 93/BBĐG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018. Cụ thể như sau:

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 50-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

Phụ lục 01.50: 113ha

Phụ lục 02.50: 372ha

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 291 và 293 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 31 tháng 3 năm 2009 cùng với tài sản gắn liền trên đất)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 51-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

(Quyền sử dụng đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số 603 do Phòng quản lý đất đai Champasak cấp ngày 05 tháng 8 năm 2010 và tài sản gắn liền trên đất)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 52-2014/LVB.CPS ngày 22/05/2014

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

(một số tài sản là máy móc thiết bị chế biến mủ theo Biên bản định giá số 93/BBĐG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018)

Hợp đồng thế chấp bất động sản số: 42-2014/LVB.CPS ngày 05/05/2015

(Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền trên đất theo Giấy phép cấp quyền sử dụng đất Nhà nước số 03/2009 do Cơ quan quản lý đất đai tỉnh Champasak cấp ngày 24/08/2009).

- (ii) Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk ký kết hợp đồng vay với hạn mức 40 tỷ LAK tại Ngân hàng thương mại cổ phần công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào theo hợp đồng tín dụng số 18/2024-HĐCVHM/CPS ngày 08 tháng 05 năm 2024 để bổ sung vốn lưu động với lãi suất ban đầu 8,6% /năm đối với khoản nợ bằng LAK và 6,1%/năm đối với khoản nợ bằng USD (lãi suất sẽ điều chỉnh định kỳ theo thông báo của Ngân hàng). Thời hạn vay không quá 4 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản là quyền thuê, quyền khai thác trên toàn bộ diện tích và tài sản trên đất tại Nông trường 2 (bao gồm toàn bộ vườn cây cao su, cà phê, hệ thống hạ tầng và các công trình liên quan diện tích 2.104,64 ha), một phần diện tích Nông trường 4 (1.878 ha), một phần Nông trường 1 (2.192 ha) và một phần Nông trường 3 (966 ha).
- (iii) Hợp đồng cho vay hạn mức số 23.85.1109/2023-HĐCVHM/NHCT502-CNCDRI ngày 22/09/2023; hạn mức tín dụng: 10.000.000.000 VND; thời hạn vay không quá 9 tháng; lãi suất vay theo từng khế ước vay; mục đích sử dụng bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động trồng, sản xuất, kinh doanh chuối; tài sản thế chấp: Thế chấp quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai số 20.38.0012/2020HĐBĐ/NHCT502 ngày 08/06/2020 và văn bản sửa đổi bổ sung hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai số 20.38.0056/HĐTC-VBSĐBS01/NHCT502-CNCDRI ngày 10/11/2020.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ ngắn hạn:

	<i>Ngân hàng Việt Lào</i>	<i>NH TMCP Công thương Việt Nam – CN Lào</i>	<i>NH TMCP Công thương Việt Nam – CN Đắk Lắk</i>	<b>Cộng</b>
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày</b>				
<b>01/01/2024</b>	17.936.111.577	21.416.024.539	5.970.135.659	45.322.271.775
Số tiền vay phát sinh	16.333.968.906	12.619.848.440	7.050.488.263	36.004.305.609
Số tiền vay đã trả trong kỳ	(16.724.235.846)	(19.969.024.152)	(4.811.965.809)	(41.505.225.807)
Chênh lệch tỷ giá (*)	(1.211.875.731)	(1.447.000.387)	-	(2.658.876.118)
<b>Tại ngày 30/06/2024</b>	<b>16.333.968.906</b>	<b>12.619.848.440</b>	<b>8.208.658.113</b>	<b>37.162.475.459</b>

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

**5.19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

	<b>Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024</b>
	VND
Số đầu năm	5.063.878.739
Tăng do trích lập từ lợi nhuận	6.583.257.860
Chi quỹ	(868.125.602)
Chênh lệch tỷ giá	(532.106.810)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>10.246.904.187</b>

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



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.20. Vốn chủ sở hữu****5.20.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2023	732.000.000.000	(297.193.049.690)	38.731.219.629	92.949.653.848	4.700.853.236	571.188.677.022
Lợi nhuận trong 6 tháng đầu năm 2023	-	-	-	31.750.410.340	(84.805.598)	31.665.604.742
Trích lập các quỹ trong năm	-	-	5.622.451.099	(9.266.156.237)	-	(3.643.705.138)
Chia cổ tức	-	-	-	(21.960.000.000)	-	(21.960.000.000)
Thuế chuyển lợi tức	-	-	-	(4.452.578.837)	-	(4.452.578.837)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài	-	(34.059.795.157)	(430.752.301)	-	-	(34.490.547.458)
<b>Tại ngày 30/06/2023</b>	<b>732.000.000.000</b>	<b>(331.252.844.847)</b>	<b>43.922.918.427</b>	<b>89.021.329.114</b>	<b>4.616.047.638</b>	<b>538.307.450.331</b>
Tại ngày 01/07/2023	732.000.000.000	(331.252.844.847)	43.922.918.427	89.021.329.114	4.616.047.638	538.307.450.331
Lợi nhuận trong 6 tháng cuối năm 2023	-	-	-	41.921.066.327	71.171.355	41.992.237.682
Điều chỉnh thuế chuyển lợi tức và thuế TNDN được miễn những năm trước	-	-	-	3.313.270.010	-	3.313.270.010
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài	-	(45.625.346.502)	(736.071.390)	-	-	(46.361.417.892)
<b>Tại ngày 31/12/2023</b>	<b>732.000.000.000</b>	<b>(376.878.191.349)</b>	<b>43.186.847.037</b>	<b>134.255.665.451</b>	<b>4.687.218.993</b>	<b>537.251.540.131</b>
Tại ngày 01/01/2024	732.000.000.000	(376.878.191.349)	43.186.847.037	134.255.665.451	4.687.218.993	537.251.540.131
Lợi nhuận trong 6 tháng đầu năm 2024	-	-	-	30.407.667.749	(79.678.613)	30.327.989.136
Trích lập các quỹ trong năm	-	-	6.105.244.460	(12.688.502.320)	-	(6.583.257.860)
Chi cổ tức trong kỳ	-	-	-	(43.920.000.000)	-	(43.920.000.000)
Thuế chuyển lợi tức	-	-	-	(3.774.696.243)	-	(3.774.696.243)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của Công ty con ở nước ngoài	-	(20.648.682.617)	(563.718.207)	-	-	(21.212.400.824)
<b>Tại ngày 30/06/2024</b>	<b>732.000.000.000</b>	<b>(397.526.873.967)</b>	<b>48.728.373.290</b>	<b>104.280.134.637</b>	<b>4.607.540.380</b>	<b>492.089.174.340</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**5.20.2 Chi tiết vốn góp của cổ đông**

Cổ đông	30/06/2024		01/01/2024	
	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)
Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk	487.500.000.000	66,60	487.500.000.000	66,60
Các cổ đông khác	244.500.000.000	33,40	244.500.000.000	33,40
	<b>732.000.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>732.000.000.000</b>	<b>100,00</b>

Ngày 03/07/2024, Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk có Báo cáo số 48/BC-CT về việc thực hiện giao dịch cổ phiếu DRI. Theo đó, từ ngày 03/06/2024 đến ngày 02/07/2024, Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk đăng ký bán 22.399.200 cổ phiếu DRI, chiếm tỷ lệ 30,6%, phương thức giao dịch: giao dịch khớp lệnh liên tục qua sàn chứng khoán. Kết quả giao dịch, Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk đã bán 4.212.500 cổ phiếu, giá trị đã giao dịch theo mệnh giá: 42.125.000.000 VND. Như vậy, từ ngày 03/07/2024, tỷ lệ sở hữu của Công ty cổ phần Cao su Đắk Lắk trong Công ty cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk còn 60,84% tương ứng 445.375.000.000 VND (44.537.500 cổ phiếu).

**5.20.3 Cổ phiếu**

	30/06/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	73.200.000	73.200.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	73.200.000	73.200.000
- Cổ phiếu phổ thông	73.200.000	73.200.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	73.200.000	73.200.000
- Cổ phiếu phổ thông	73.200.000	73.200.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

**5.20.4 Phân phối lợi nhuận**

Trong kỳ Công ty mẹ đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 4 năm 2024 như sau:

• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	:	VND 6.583.257.860
Trong đó:		
- Phân bổ cho Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk	:	5.189.457.791
- Phân bổ cho Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk	:	915.786.669
- Quỹ khen thưởng Ban điều hành (1,5 tháng lương bình quân)	:	478.013.400
• Trích Quỹ đầu tư phát triển (toàn bộ quỹ phân bổ cho Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk)	:	6.105.244.460
• Chia cổ tức (6% vốn điều lệ)	:	43.920.000.000



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

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

#### 6.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

##### 6.1.1 Tổng doanh thu

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Doanh thu thành phẩm mủ cao su	175.936.831.519	198.327.263.064
Doanh thu bán chuỗi	1.072.205.000	1.458.735.800
Doanh thu bán điều	3.221.282.170	2.728.057.240
	<u>180.230.318.689</u>	<u>202.514.056.104</u>
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
	<u>180.230.318.689</u>	<u>202.514.056.104</u>

##### 6.1.2 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan.

#### 6.2. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Giá vốn thành phẩm mủ cao su	125.722.471.506	130.965.930.084
Giá vốn chuỗi	990.046.819	1.681.471.183
Giá vốn điều	1.059.549.384	904.436.363
	<u>127.772.067.709</u>	<u>133.551.837.630</u>

#### 6.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	368.933.000	448.904.356
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	34.418.633	19.370.754
Lãi tiền cho vay	3.968.315.069	3.539.659.503
Cổ tức, lợi nhuận được chia	274.000.000	260.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	2.368.178.598	3.352.251.008
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	3.386.744.951	-
	<u>10.400.590.251</u>	<u>7.620.185.621</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**6.4. Chi phí tài chính**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Chi phí lãi vay	1.453.358.973	3.381.308.362
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	324.827.693	1.271.237.843
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	-	6.417.713.215
Chi phí tài chính khác	338.101.011	420.571.256
	<u>2.116.287.677</u>	<u>11.490.830.676</u>

**6.5. Chi phí bán hàng**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Chi phí cho nhân viên	838.774.204	841.348.710
Chi phí vật liệu, bao bì	508.291.167	1.332.147.960
Chi phí đóng pallet	2.040.340.000	1.043.150.400
Chi phí vận chuyển hàng bán	7.890.681.099	10.016.733.653
Chi phí khấu hao tài sản cố định	115.695.966	175.509.683
Chi phí điện, nước, xăng dầu	170.703.168	271.800.051
Các chi phí khác	828.071.511	884.782.193
	<u>12.392.557.115</u>	<u>14.565.472.650</u>

**6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Chi phí cho nhân viên	5.762.452.754	5.694.102.261
Chi phí đồ dùng văn phòng	583.350.912	206.035.014
Chi phí khấu hao tài sản cố định	307.998.678	398.508.401
Thuế, phí và lệ phí	12.767.772	103.999.404
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.130.026.717	839.106.494
Chi phí bảo hiểm vườn cây	940.498.433	1.026.731.570
Các chi phí khác	1.614.682.723	1.512.510.193
	<u>10.351.777.989</u>	<u>9.780.993.337</u>

**6.7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	30.407.667.749	31.750.410.340
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:	-	(6.583.257.860)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	30.407.667.749	25.167.152.480



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
Cổ phiếu phổ thông công ty mẹ đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)(*)	73.200.000	73.200.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</b>	<b>415</b>	<b>344</b>

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

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
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 kỳ	-	-
<b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ</b>	<b>73.200.000</b>	<b>73.200.000</b>

**7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ****7.1 Tiền thu từ đi vay**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	36.661.557.263	41.057.910.564

**7.2 Tiền trả nợ gốc vay**

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	42.338.162.809	61.595.908.625

**8. CÁC THÔNG TIN KHÁC****8.1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Các giao dịch phát sinh trong kỳ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
<b>Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk</b>		
Cổ tức phải trả	29.250.000.000	14.625.000.000
Cổ tức đã trả	14.625.000.000	14.625.000.000
Tiền cho vay	7.000.000.000	13.000.000.000
Lãi tiền vay	3.968.315.069	3.539.659.503

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

Số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:

	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk</b>		
Phải thu về cho vay ngắn hạn	80.000.000.000	73.000.000.000
Phải thu về lãi tiền cho vay	3.035.780.822	2.313.849.314
<b>Cộng nợ phải thu</b>	<b>83.035.780.822</b>	<b>75.313.849.314</b>
<b>Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk</b>		
Cổ tức phải trả	14.625.000.000	-
<b>Cộng nợ phải trả</b>	<b>14.625.000.000</b>	<b>-</b>

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan trong kỳ như sau:

		Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
<b>Hội đồng quản trị</b>			
Nguyễn Việt Tượng	Chủ tịch HĐQT	113.438.531	161.397.252
Bùi Quang Ninh (Từ 01/01/2024 đến 25/04/2024)	Phó Chủ tịch HĐQT	80.640.666	139.877.619
Trần Lê (Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024)	Thành viên	56.933.380	93.812.633
Lê Đình Huyền (Từ 25/04/2024 đến 30/06/2024)	Thành viên	13.027.972	-
Tạ Quang Tông	Thành viên	75.625.687	93.812.633
Nguyễn Trần Giang	Thành viên	75.625.687	107.598.168
Nguyễn Minh	Thành viên	75.625.687	107.598.168
Nguyễn Thị Hải	Quản trị Công ty	18.692.308	46.906.317
Bùi Thị Tuyết Nhung	Thư ký	37.812.844	46.906.317
<b>Ban điều hành</b>			
Lê Thanh Cần	Tổng Giám đốc	238.101.226	274.012.297
Nguyễn Thị Hải	Phó Tổng Giám đốc	207.024.029	199.704.527
Lê Thanh Cường	Kế toán trưởng	184.941.531	191.858.203
<b>Ban kiểm soát</b>			
Nguyễn Thạc Hoàn	Trưởng ban	98.313.394	139.877.619
Phan Thanh Tân	Thành viên	60.500.550	86.078.534
Trần Văn Tín	Thành viên	37.812.844	46.906.317
		<b>1.374.116.336</b>	<b>1.736.346.604</b>

**8.2. Công cụ tài chính**

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

Tập đoàn chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tập đoàn. Tập đoàn chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Ban Tổng Giám đốc xem xét, thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho các rủi ro nói trên như sau:



**i. Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần.

***Rủi ro lãi suất***

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Tập đoàn chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Tập đoàn.

Tập đoàn quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Tập đoàn và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

***Rủi ro ngoại tệ***

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Tập đoàn chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Tập đoàn.

Tập đoàn có rủi ro ngoại tệ do thực hiện mua và bán hàng hóa bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền kế toán của Tập đoàn. Tập đoàn quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Tập đoàn lập kế hoạch mua và bán hàng trong tương lai bằng ngoại tệ.

Tập đoàn quản lý rủi ro liên quan đến biến động của tỷ giá hối đoái bằng cách tối ưu thời hạn thanh toán các khoản nợ, dự báo tỷ giá ngoại tệ, duy trì hợp lý cơ cấu vay và nợ giữa ngoại tệ và VND, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ tại thời điểm tỷ giá thấp, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản. Tỷ giá hối đoái giữa đồng LAK và VND ít biến động.

**ii. Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Tập đoàn có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với tài khoản phải thu khách hàng), và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

***Phải thu khách hàng***

Tập đoàn thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Tập đoàn xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Tập đoàn tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Tập đoàn có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

***Tiền gửi ngân hàng***

Tập đoàn chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Tập đoàn theo chính sách của Tập đoàn. Rủi ro tín dụng tối đa của Tập đoàn đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc năm tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Tập đoàn nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮC LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buôn Ma Thuột, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**iii. Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Tập đoàn sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tập đoàn chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Tập đoàn giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tập đoàn và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Tập đoàn dựa trên các khoản thanh toán dự kiến trên hợp đồng cơ sở chưa được chiết khấu:

	Dưới 1 năm VND	Trên 1 năm VND	Tổng cộng VND
<b>Ngày 30 tháng 06 năm 2024</b>			
Các khoản vay và nợ	37.162.475.459	-	37.162.475.459
Phải trả người bán	20.835.599.247	-	20.835.599.247
Chi phí phải trả	1.747.156.218	-	1.747.156.218
Phải trả khác	23.042.194.125	-	23.042.194.125
	<b>82.787.425.049</b>	<b>-</b>	<b>82.787.425.049</b>
<b>Ngày 01 tháng 01 năm 2024</b>			
Các khoản vay và nợ	45.322.271.775	-	45.322.271.775
Phải trả người bán	1.719.663.144	-	1.719.663.144
Chi phí phải trả	2.133.855.607	-	2.133.855.607
Phải trả khác	988.238.165	-	988.238.165
	<b>50.164.028.691</b>	<b>-</b>	<b>50.164.028.691</b>

**Tài sản đảm bảo**

Tập đoàn đã cầm cố tài sản cố định hữu hình và tài sản đang đầu tư xây dựng cơ bản dở dang của mình vào các khoản vay (Thuyết minh số 5.9 và 5.11).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Tập đoàn đang nắm giữ tài sản đảm bảo nợ vay là 11.000.000 cổ phiếu DRI do Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk phát hành thuộc sở hữu Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk, đang lưu ký tại Công ty Cổ phần chứng khoán Ngân hàng Đầu tư Phát triển Việt Nam để đảm bảo cho số tiền cho vay 80.000.000.000 VND (xem thuyết minh số 5.5 và 5.8).

**Giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ**

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND	30/06/2024 VND	01/01/2024 VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	31.000.542.563	60.334.618.849	31.000.542.563	60.334.618.849
Các khoản đầu tư	13.000.000.000	13.000.000.000	13.000.000.000	13.000.000.000
Phải thu khách hàng	6.730.484.059	3.798.437.768	6.730.484.059	3.798.437.768
Các khoản cho vay	80.000.000.000	73.000.000.000	80.000.000.000	73.000.000.000
Các khoản phải thu khác	3.234.310.519	2.460.002.730	3.234.310.519	2.460.002.730
	<b>133.965.337.141</b>	<b>152.593.059.347</b>	<b>133.965.337.141</b>	<b>152.593.059.347</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Vay và nợ	37.162.475.459	45.322.271.775	37.162.475.459	45.322.271.775
Phải trả người bán	20.835.599.247	1.719.663.144	20.835.599.247	1.719.663.144
Chi phí phải trả	1.747.156.218	2.133.855.607	1.747.156.218	2.133.855.607
Phải trả khác	23.042.194.125	988.238.165	23.042.194.125	988.238.165
	<b>82.787.425.049</b>	<b>50.164.028.691</b>	<b>82.787.425.049</b>	<b>50.164.028.691</b>



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK**

59 Cao Thắng, Phường Tân An, TP. Buon Ma Thuật, Tỉnh Đắk Lắk

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ tài chính 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

**8.3. Thông tin về bộ phận****Theo lĩnh vực kinh doanh**

Tập đoàn hoạt động trong 02 lĩnh vực kinh doanh:

1. Trồng cây cao su và điều, chế biến mủ cao su tại tỉnh Champasak của Lào.
2. Trồng chuối và bán chuối tươi tại tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam.

Chi tiết doanh thu bán hàng ra bên ngoài theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
Doanh thu thành phẩm mủ cao su	175.936.831.519	198.327.263.064
Doanh thu bán chuối	1.072.205.000	1.458.735.800
Doanh thu bán điều	3.221.282.170	2.728.057.240
	<b>180.230.318.689</b>	<b>202.514.056.104</b>

**Theo khu vực địa lý**

Đối với thành phẩm cao su, Tập đoàn có xuất khẩu trực tiếp nhà máy tại Lào và một phần xuất khẩu tại Việt Nam, doanh thu bán hàng theo từng khu vực của từng loại sản phẩm như sau:

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
<b>Cao su</b>		
Xuất khẩu từ Việt Nam	127.124.747.421	133.529.276.819
Xuất khẩu từ nhà máy (Lào)	48.812.084.098	64.797.986.245
<b>Chuối</b>		
Bán tại Việt Nam	1.072.205.000	1.458.735.800
<b>Điều</b>		
Xuất khẩu từ nhà máy (Lào)	3.221.282.170	2.728.057.240
<b>Cộng</b>	<b>180.230.318.689</b>	<b>202.514.056.104</b>

**8.4. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ tài chính**

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

  
 NGUYỄN THỊ THU HÀ  
 Người lập

  
 LÊ THANH CƯỜNG  
 Kế toán trưởng

  
 NGUYỄN VIỆT TƯỢNG  
 Chủ tịch Hội đồng quản trị  
 Đắk Lắk, ngày 12 tháng 8 năm 2024

