

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK



DRI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ 2 NĂM 2025

Đắk Lắk, tháng 07/2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

Đơn vị tính: VND
VND/LAK: 0,8291

STT	TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/01/2025
A -	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		293.927.229.396	222.807.571.471
I.	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN (110=111+112)	110		115.287.927.296	81.129.688.423
1.	Tiền	111	5.1	115.287.927.296	81.129.688.423
2.	Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II.	ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN (120=121+122+123)	120		10.000.000.000	10.000.000.000
1.	Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	10.000.000.000	10.000.000.000
III.	CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN (130=131+132+133+134+135+136+137+139)	130		12.960.602.732	6.476.927.852
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	5.990.774.380	4.383.576.600
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	4.674.547.705	245.950.000
3.	Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4.	Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5.	Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6.	Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	2.295.280.647	1.847.401.252
IV.	HÀNG TỒN KHO (140=141+149)	140		150.786.877.225	115.992.121.938
1.	Hàng tồn kho	141	5.6	150.786.877.225	115.992.121.938
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V.	TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC (150=151+152+154+155)	150		4.891.822.143	9.208.833.258
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7	-	1.644.399.059
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		4.707.393.980	7.380.006.036
3.	Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153	5.16	184.428.163	184.428.163
4.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5.	Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B -	TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		528.643.165.285	506.262.228.352
I.	CÁC KHOẢN PHẢI THU DÀI HẠN (210=211+212+213+214+215+216+219)	210		80.000.000.000	80.000.000.000
1.	Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2.	Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3.	Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4.	Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5.	Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.8	80.000.000.000	80.000.000.000
II.	TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (220=221+224+227+230)	220		381.096.393.645	375.452.097.992
1.	Tài sản cố định hữu hình (221=222+223)	221	5.9	375.700.092.800	370.055.797.147
-	- Nguyên giá	222		806.335.535.478	752.260.910.266
-	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(430.635.442.678)	(382.205.113.119)
2.	Tài sản cố định thuê tài chính (224=225+226)	224		-	-
3.	Tài sản cố định vô hình (227=228+229)	227	5.10	5.396.300.845	5.396.300.845
-	- Nguyên giá	228		5.928.673.710	5.909.403.812
-	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(532.372.865)	(513.102.967)
III.	BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ (240=241+242)	230		-	-
IV.	TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN (240=241+242)	240		51.001.674.368	36.765.882.701
1	Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	51.001.674.368	36.765.882.701
V.	ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (250=251+252+253+254+255)	250		3.000.000.000	3.000.000.000
1.	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.12	3.000.000.000	3.000.000.000
V.	TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC (260=261+262+263+268)	260		13.545.097.272	11.044.247.659
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	5.13	13.545.097.272	11.044.247.659
	TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		822.570.394.681	729.069.799.823

	NGUỒN VỐN	Mã số		Tại ngày 30/06/2025	Tại ngày 01/01/2025
C.	NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		169.088.549.671	138.475.201.502
I.	NỢ NGẮN HẠN (310=311+312+313+314+315+316+317+318+319+320+323)	310		169.088.549.671	138.475.201.502
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	28.859.283.837	4.099.061.339
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	602.261.050	19.772.017.650
3.	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	5.16	29.047.928.351	31.607.284.938
4.	Phải trả người lao động	314	5.17	18.357.903.811	42.283.146.120
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.18	-	369.197.357
6.	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7.	Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8.	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9.	Phải trả ngắn hạn khác	319	5.19	38.982.503.862	1.953.785.287
10.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.20	36.806.315.254	30.541.552.646
11.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	5.21	16.432.353.506	7.849.156.165
13.	Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14.	Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II.	NỢ DÀI HẠN (330=331+332+333+334+335+336+337+338+339+341+342+343)	330		-	-
8.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
D.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		653.481.845.010	590.594.598.321
I.	VỐN CHỦ SỞ HỮU (410=411+412+413+414+415+416+417+418+419+420+421+422)	410	5.22	653.481.845.010	590.594.598.321
1.	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	5.22	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		-	-
2.	Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4.	Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5.	Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6.	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7.	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	5.22	(304.756.683.593)	(350.539.300.582)
8.	Quỹ đầu tư phát triển	418	5.22	61.832.642.159	50.211.220.807
9.	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10.	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	5.22	159.143.352.104	152.881.999.866
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		82.174.615.415	73.312.577.629
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		76.968.736.689	79.569.422.237
12.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	5.22	5.262.534.340	6.040.678.230
II.	NGUỒN KINH PHÍ VÀ QUỸ KHÁC	430			-
1	Nguồn kinh phí	431			-
2	Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432			-
	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		822.570.394.681	729.069.799.823

Đắk Lắk, ngày 24 tháng 07 năm 2025

Nguyễn Thị Thu Hà
Lập biểu

Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng



Nguyễn Độ
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND VND/LAK: 0,8858

Diễn giải	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/04/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024	Lũy kế từ 01/01/2025 đến 30/06/2025	Lũy kế từ 01/01/2024 đến 30/06/2024
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	6.1	113.319.860.457	62.470.467.163	318.411.245.403	180.230.318.689
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		113.319.860.457	62.470.467.163	318.411.245.403	180.230.318.689
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	74.666.415.222	42.516.203.450	198.753.563.998	127.772.067.709
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		38.653.445.235	19.954.263.713	119.657.681.405	52.458.250.980
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	6.270.359.774	5.044.061.934	10.366.204.417	10.400.590.251
7. Chi phí tài chính	22	6.4	962.851.688	1.191.908.952	2.179.945.993	2.116.287.677
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		351.759.185	611.412.928	654.446.077	1.453.358.973
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh, liên kết			-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	25	6.5	6.482.300.378	4.739.395.003	13.939.762.024	12.392.557.115
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	11.655.070.336	5.551.583.734	19.441.302.403	10.351.777.989
11. Lợi nhuận thuần từ HĐKD [30=20+(21-22)-(25+26)]	30		25.823.582.607	13.515.437.958	94.462.875.402	37.998.218.450
12. Thu nhập khác	31	6.7	-	-	-	-
13. Chi phí khác	32	6.8	(71.111.236)	-	1.640.582.576	-
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		71.111.236	-	(1.640.582.576)	-
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		25.894.693.843	13.515.437.958	92.822.292.826	37.998.218.450
16. Chi phí TNDN hiện hành	51		4.983.387.080	3.837.811.249	16.056.664.463	7.670.229.314
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		20.911.306.763	9.677.626.709	76.765.628.363	30.327.989.136
18.1. LNST của cổ đông Công ty mẹ	61	6.9	21.020.021.587	9.721.899.963	76.968.736.689	30.407.667.749
18.2. LNST của cổ đông không kiểm soát	62		(108.714.824)	(44.273.254)	(203.108.326)	(79.678.613)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	6.9	287	133	1.051	415
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		-			


Nguyễn Thị Thu Hà
Lập biểu


Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng

Đắk Lắk ngày 24 tháng 07 năm 2025

Nguyễn Độ
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		92.822.292.826	37.998.218.450
2.	Điều chỉnh cho các khoản:				
-	Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		23.306.637.220	19.968.796.495
-	Các khoản dự phòng	03			-
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(1.830.454.151)	3.386.744.951
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.489.730.142)	(4.645.666.702)
-	Chi phí lãi vay	06		1.085.253.421	1.453.358.973
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		111.893.999.174	58.161.452.166
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(3.811.062.824)	(2.689.530.661)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(34.794.755.287)	(14.902.474.639)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		26.356.336.017	(12.344.465.704)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(856.450.554)	209.810.296
-	Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			-
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(1.085.253.421)	(1.453.358.973)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(27.754.780.193)	(12.501.627.695)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		206.140.212	-
-	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(20.262.573.687)	(868.125.602)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		49.891.599.437	13.611.679.188
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21		(25.617.725.390)	(12.509.731.932)
2.	Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		1.622.803.472	-
3.	Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(7.000.000.000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24		-	-
5.	Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25			-
6.	Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26			-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.486.828.726	3.882.364.194
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(19.508.093.192)	(15.627.367.738)

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2025 đến 30/06/2025	Từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2.	Tiền chi trả góp vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3.	Tiền thu từ đi vay	33		50.348.942.611	36.661.557.263
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(46.000.800.406)	(42.338.162.809)
5.	Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35			-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(573.409.577)	(21.932.195.323)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		3.774.732.628	(27.608.800.869)
	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		34.158.238.873	(29.624.489.419)
	Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5.1	81.129.688.423	60.334.618.849
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			290.413.134
	Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	5.1	115.287.927.296	31.000.542.563

Đắk Lắk, ngày 24 tháng 07 năm 2025

Nguyễn Thị Thu Hà
Lập biểu

Lê Thanh Cường
Kế toán trưởng



Nguyễn Độ
Tổng Giám đốc

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

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần 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 mủ cao su, gỗ cao su, điều, chuối và sầu riêng 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 Luông, huyện Păkse, tỉnh Champasak, Lào	100%	100%
Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI	59 Cao Thắng, Phường Tân An, Tỉnh Đắk Lắk	83,87%	83,87%

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

Các số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

1.7. Số lượng nhân viên

Số lượng nhân viên của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 là 2.679 người (tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 là 2.562 người).

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

2.1. Kỳ kế toán

Năm tài chính 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 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.

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 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 năm tài chính 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 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.

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:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

- 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 qui định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi 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: 30/06/2024: 1,0227 VND/LAK
31/12/2024: 0,8906 VND/LAK
30/06/2025: 0,8291 VND/LAK đối với CĐT
0,8858 VND/LAK đối với KQKD, LCTT

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 nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm 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:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực 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 không xác định thời hạn nên không 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 hóa, 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 hóa (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 phân 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, 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 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 phân 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 Công ty 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:

- 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

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	Cổ đông lớn Thành viên chủ chốt

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

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Tiền mặt	1.355.350.531	7.478.125.235
Tiền gửi ngân hàng	113.932.576.765	73.651.563.188
	115.287.927.296	81.129.688.423

5.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Tiền gửi có kỳ hạn	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-

Tiền gửi có kỳ hạn tại Quỹ tín dụng Nhân dân cao su Đắk Lắk theo hợp đồng tiền gửi số 01/HĐTĐ-QTDNDCCD; số tiền gửi 10.000.000.000 VND; thời hạn gửi từ ngày 02/04/2025 đến 02/05/2026; lãi suất tiền gửi 6,05%/năm.

5.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Ukko Corporation	950.139.340	3.118.779.000
Corrie Maccoll Europe B.V	-	1.114.797.600
NC GROUP PTE.CO	5.040.635.040	
Các khách hàng khác		150.000.000
	5.990.774.380	4.383.576.600

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮC LẮK

59 Cao Thắng, Phường Tân An, Tỉnh Đắk Lắk

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

5.4. Trả trước cho người bán

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
CÔNG TY TNHH CƠ ĐIỆN MÁY TRƯỜNG AN	1.594.519.045	-
CÔNG TY CỔ PHẦN WORKIT	387.623.930	-
XDCB Khampaseuth SeiuseeVilay	385.960.680	-
XDCB Sengdeuan Xaynhalat	398.021.952	-
XDCB Lê Văn Yên	664.252.069	-
XDCB Xóm Phú Sylattana	325.654.324	-
Công ty CP quảng cáo truyền hình Hưng Việt	-	44.550.000
Nhà cung ứng khác	918.515.705	201.400.000
	4.674.547.705	245.950.000

5.5. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk - Lãi tiền vay	1.443.767.124	-	1.617.657.534	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	-		-	
Lãi dự thu của hợp đồng tiền gửi	150.836.000	-	124.657.000	-
Tạm ứng của nhân viên	588.232.894	-	93.361.570	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	112.444.629	-	11.725.148	-
	2.295.280.647	-	1.847.401.252	-

5.6. Hàng tồn kho

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	27.518.872.108	-	17.216.016.928	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	59.012.211.103	-	6.315.738.678	-
Thành phẩm	64.255.794.014	-	92.460.366.332	-
	150.786.877.225	-	115.992.121.938	-

5.7. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Trả trước chi phí vận chuyển mủ cao su tồn kho cuối năm		970.560.000
Vườn ươm cao su năm 2025		354.845.859
Sản xuất phân vi sinh năm 2025		318.993.200
	0	1.644.399.059

5.8. Phải thu về cho vay dài hạn

	30/06/2025	01/01/2025
	VND	VND
Phải thu bên liên quan		
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk (*)	80.000.000.000	80.000.000.000
	80.000.000.000	80.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮC LẮK

59 Cao Thắng, Phường Tân An, Tỉnh Đắk Lắk

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

(*) Khoản cho Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk vay bao gồm:

- Hợp đồng số 01/2023/HĐVV ngày 22 tháng 5 năm 2023, với các nội dung cơ bản: số tiền vay 40.000.000.000 VND, lãi suất 9%/năm, thời gian 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.
- Hợp đồng số 01/2024/HĐVV ngày 22 tháng 11 năm 2024, với các nội dung cơ bản: số tiền vay 40.000.000.000 VND, lãi suất 9,5%/năm, thời hạn vay 36 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.

5.9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Vườn cây lâu năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND	
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2025	120.845.118.467	38.301.181.713	28.483.654.236	138.834.669	564.492.121.181	752.260.910.266
Mua trong năm	1.278.349.026	-	-	36.572.727	-	1.314.921.753
Đầu tư XD hoàn thành	926.152.998	255.264.745	5.313.577.132	-	-	6.494.994.875
Thanh lý	-	-	-	-	(6.144.026.130)	(6.144.026.130)
Chênh lệch tỷ giá (*)	7.711.947.786	2.841.059.794	1.781.330.715	7.237.778	40.067.158.641	52.408.734.714
Tại ngày 30/06/2025	130.761.568.277	41.397.506.252	35.578.562.083	182.645.174	598.415.253.692	806.335.535.478
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2025	69.389.749.986	34.608.340.289	19.941.123.563	96.256.631	258.169.642.650	382.205.113.119
Khấu hao trong năm	3.874.671.710	678.029.680	1.643.638.374	13.655.109	18.574.386.725	24.784.381.598
Thanh lý	-	-	-	-	(3.792.471.695)	(3.792.471.695)
Chênh lệch tỷ giá (*)	4.514.924.317	2.567.136.567	1.233.349.491	4.079.475	19.118.929.806	27.438.419.656
Tại ngày 30/06/2025	77.779.346.013	37.853.506.536	22.818.111.428	113.991.215	292.070.487.486	430.635.442.678
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2025	51.455.368.481	3.692.841.424	8.542.530.673	42.578.038	306.322.478.531	370.055.797.147
Tại ngày 30/06/2025	52.982.222.264	3.543.999.716	12.760.450.655	68.653.959	306.344.766.206	375.700.092.800

(*) 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	Giấy chứng nhận ISO	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2025	5.649.620.520	259.783.292	5.909.403.812
Chênh lệch tỷ giá (*)	-	19.269.898	19.269.898
Tại ngày 30/06/2025	5.649.620.520	279.053.190	5.928.673.710
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2025	253.319.675	259.783.292	513.102.967
Khấu hao trong năm	-	-	-
Chênh lệch tỷ giá (*)	-	19.269.898	19.269.898
Tại ngày 30/06/2025	253.319.675	279.053.190	532.372.865
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2025	5.396.300.845	-	5.396.300.845
Tại ngày 30/06/2025	5.396.300.845	-	5.396.300.845

(*) 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, Tỉnh Đắk Lắk

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

5.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Chi phí đầu tư vườn sầu riêng	20.906.148.137	17.080.244.678
Chi phí đầu tư vườn cây cao su	21.104.056.955	17.679.498.912
Công trình XDCB khác	8.991.469.276	2.006.139.111
	51.001.674.368	36.765.882.701

5.12. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Là khoản đầu tư góp vốn vào Quỹ tín dụng nhân dân Cao su Đắk Lắk

5.13. Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Công cụ dụng cụ của Công ty mẹ	628.642.885	831.297.337
Công cụ dụng cụ tại CNC	3.215.956.765	2.983.798.571
Văn phòng Công ty Daklaoruco	1.674.917.300	5.763.249
Nông trường 1	1.600.618.922	1.418.231.676
Nông trường 2	1.023.770.082	1.037.478.301
Nông trường 3	3.244.297.764	3.143.265.292
Nông trường 4	1.340.118.941	954.502.069
Nông trường sầu riêng	141.887.455	
Nhà máy chế biến	674.887.158	669.911.164
	13.545.097.272	11.044.247.659

5.14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Thirachay Laobandit	1.013.995.937	1.013.995.937	2.300.017.728	2.300.017.728
Công ty TNHH MTV TM-DV XNK I LIN	805.682.826	805.682.826	890.003.564	890.003.564
Công ty TNHH Vũ Thị Minh	-	-	331.578.105	331.578.105
Công ty CP Thương mại In Nông nghiệp	1.981.399.923	1.981.399.923	165.815.181	165.815.181
Cty TNHH Dịch vụ Vận tải BMC Sài Gòn	-	-	39.192.679	39.192.679
Công ty TNHH Xây dựng An Tâm	-	-	144.665.400	144.665.400
Xăng dầu Petrovietnam oil lao co., LTD	347.847.062	347.847.062		
Công ty Mah Sing Plastic Industries SDN.BHD	1.410.468.219	1.410.468.219		
Công ty TNHH SX TM DV 999	12.012.356.917	12.012.356.917		
Công ty TNHH gốm sứ Champa	928.766.132	928.766.132		
Công ty TNHH SX-TM-DV H&K	1.946.185.917	1.946.185.917		
HTX giống cây trồng thanh niên Hòa Thắng	517.316.022	517.316.022		
Công ty vận chuyển hàng hóa quốc tế PK	456.070.183	456.070.183		
Chi nhánh Công ty cổ phần Tổng công ty Sông Gianh tại Đắk Lắk	5.040.329.700	5.040.329.700		
Công ty TNHH TM SX in ấn bao bì Đại Phát TNT	329.483.205	329.483.205		
Công ty TNHH công nghệ tươi Thành Nhân	340.000.000	340.000.000	-	-
Hộ kinh doanh Hải Triều	475.065.000	475.065.000	-	-
Nhà cung cấp khác	1.254.316.794	1.254.316.794	227.788.682	227.788.682
	28.859.283.837	28.859.283.837	4.099.061.339	4.099.061.339

5.15. Người mua trả tiền trước

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Trả trước của khách hàng khác</i>		
CNKU Co., Ltd	-	18.279.626.400
Malaya International Pte.Ltd	602.261.050	1.492.391.250
Các khách hàng khác		-
	602.261.050	19.772.017.650

5.16. Thuế và các khoản phải nộp, phải thu Nhà nước

	01-01-2025		Số phát sinh trong năm			30/06/2025	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	CL. tỷ giá (*) VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	64.231.671	-	428.925.810	483.643.081	3.753.000	13.267.400	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	34.901.904	-	8.250.288.664	8.287.779.481	2.588.912	-	-
Thuế nhập khẩu	-	-	46.400.555	46.400.555	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	27.610.763.407	184.428.163	17.019.815.610	29.582.167.944	1.971.404.537	17.019.815.610	184.428.163
Thuế thu nhập cá nhân	1.328.269.562	-	7.795.265.302	7.758.079.061	85.808.421	1.451.264.224	-
Tiền thuế đất	-	-	2.621.030.177	2.621.030.177	-	-	-
Thuế chuyển LN	-	-	8.830.785.894	-	-	8.830.785.894	-
Các loại thuế khác	2.569.118.394	-	1.884.307.952	2.911.200.151	190.569.028	1.732.795.223	-
	31.607.284.938	184.428.163	46.876.819.965	51.690.300.450	2.254.123.898	29.047.928.351	184.428.163

Thuế giá trị gia tăng

- Công ty mẹ kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất áp dụng theo quy định của pháp luật hiện hành.
- Công ty con chưa đăng ký, kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Toàn bộ thuế giá trị gia tăng đầu vào được ghi nhận hết vào giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chi phí phát sinh trong kỳ. 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 TNHH Cao su Đắk Lắk, 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 con được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp sau 02 năm cạo mủ, sau đó phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%. Các loại cây công nghiệp khác phải nộp thuế theo quy định kể từ ngày có sản phẩm.
- Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI hoạt động trong lĩnh vực sản xuất nông nghiệp (trồng trọt) và thuộc đối tượng được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành.

Tiền thuế đất

Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk phải nộp tiền thuê đất với giá là 6USD/ha/năm. Công ty con được miễn tiền thuê đất trong 07 năm đầu phát triển dự án kể từ ngày ký hợp đồng thuê đất với các bộ phận có liên quan của Chính phủ nước Cộng hòa Dân chủ Nhân dân Lào. Năm 2012 là năm đầu tiên Công ty con có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất.

Các loại thuế khác

Các Công ty trong Tập đoàn kê khai và nộp theo qui định.

5.17. Phải trả người lao động

Là tiền lương tháng 06 còn phải trả cho người lao động	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty CPĐT cao su ĐắkLak (DRI)	469.765.797	787.241.077
Công ty TNHH Nông nghiệp CNC DRI	515.639.895	853.427.638
Công ty TNHH cao su ĐắkLak (Daklaoruco)	17.372.498.119	40.642.477.405
	18.357.903.811	42.283.146.120

5.18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân</i>		
Tiền điện tháng 12		143.197.357
Các chi phí tiện ích khác	0	226.000.000
	0	369.197.357

5.19. Các khoản phải trả phải nộp khác

	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
<i>Phải trả các tổ chức và cá nhân</i>		
Bảo hiểm xã hội	158.941.623	181.500.112
Phải trả hộ tiền lãi vay vốn chỉ thun	78.744.306	64.842.198
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	37.309.046.220	782.455.797
Bảo đảm dự thầu	723.676.275	
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	712.095.438	924.987.180
	38.982.503.862	1.953.785.287

5.20. Vay và nợ thuê tài chính

5.20.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ	VND	trả nợ
<i>Vay ngắn hạn ngân hàng</i>				
Ngân hàng Việt Lào (i)	27.406.923.170	27.406.923.170	15.444.574.444	15.444.574.444
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào (ii)	-	-	14.507.469.122	14.507.469.122
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đắk Lắk (iii)	9.399.392.084	9.399.392.084	589.509.080	589.509.080
	36.806.315.254	36.806.315.254	30.541.552.646	30.541.552.646

- (i) Ngày 25/01/2024 Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk 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 rút vốn 24 tháng, thời gian vay vốn không quá 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

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SU ĐẮK LẮK

59 Cao Thắng, Phường Tân An, Tỉnh Đắk Lắk

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

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 mủ theo Biên bản định giá số 93/BBĐG-LVB.CPS ngày 22 tháng 5 năm 2018.

- (ii) Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk ký hợp đồng vay hạn mức 40 tỷ LAK với 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 5 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 rút vốn 12 tháng, thời gian vay vốn không quá 4 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản là quyền thuê, quyền khai thác tài sản trên đất và tài sản cố định 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). Năm 2025 chưa ký hợp đồng vay hạn mức mới.
- (iii) Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI ký kết hợp đồng cho vay hạn mức số 24.85.1710/2024-HĐCVHM/NHCT502-CNCDRI ngày 02/11/2024 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam; hạn mức tín dụng: 10.000.000.000 VND; thời hạn duy trì hạn mức 12 tháng; thời hạn cho vay không quá 9 tháng; lãi suất vay: 8%/năm; mục đích sử dụng bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động trồng, sản xuất, kinh doanh chuỗi; 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:

	Ngân hàng Lào-Việt VND	Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam – Chi nhánh Lào (ii) VND	Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đắk Lắk VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2025	15.444.574.444	14.507.469.122	589.509.080	30.541.552.646
Số tiền vay phát sinh	27.406.923.170	16.972.885.056	8.809.883.004	53.189.691.230
Số tiền vay đã trả	(16.590.203.835)	(32.556.472.078)		(49.146.675.914)
Chênh lệch tỷ giá (*)	1.145.629.391	1.076.117.900	-	2.221.747.292
Tại ngày 30/06/2025	27.406.923.170	0	9.399.392.084	36.806.315.254

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

5.20.2 Vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán

Tập đoàn không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

5.21. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	Từ 01/01/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND
Tại ngày đầu năm	7.849.156.165	5.063.878.739
Tăng do trích lập từ lợi nhuận	11.554.363.923	6.583.257.860
Chi quỹ	(3.314.411.806)	(868.125.603)
CLTG do chuyển đổi BCTC của Công ty con ở nước ngoài	343.245.224	301.983.816
Tại ngày cuối kỳ	16.432.353.506	10.246.904.187

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ CAO SỰ ĐẮK LẮK

59 Cao Thắng, Phường Tân An, Tỉnh Đắk Lắk

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

5.22. Vốn chủ sở hữu**5.22.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đồng không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2024	732.000.000.000	(376.878.191.350)	43.186.847.037	134.255.665.451	4.687.218.993	537.251.540.131
-Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2024	-	-	-	30.407.667.749	(79.678.613)	30.327.989.136
-Phân phối các quỹ	-	-	6.105.244.460	(12.688.502.320)	-	(6.583.257.860)
-Chia cổ tức trong năm	-	-	-	(43.920.000.000)	-	(43.920.000.000)
-Thuế chuyển lợi nhuận	-	-	-	(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)
Tại ngày 30/06/2024	732.000.000.000	(397.526.873.967)	48.728.373.290	104.280.134.637	4.607.540.380	492.089.174.340
Tại ngày 01/07/2024	732.000.000.000	(397.526.873.967)	48.728.373.290	104.280.134.637	4.607.540.380	492.089.174.340
-Lợi nhuận 6 tháng cuối năm 2024	-	-	-	78.609.496.423	1.465.395.915	80.074.892.338
-Phân phối các quỹ	-	-	-	(167.741.935)	(32.258.065)	(200.000.000)
-Tạm ứng cổ tức năm 2024	-	-	-	(29.280.000.000)	-	(29.280.000.000)
-Thuế chuyển lợi nhuận	-	-	-	(559.889.259)	-	(559.889.259)
-Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con ở nước ngoài	-	46.987.573.385	1.482.847.517	-	-	48.470.420.902
Tại ngày 31/12/2024	732.000.000.000	(350.539.300.582)	50.211.220.807	152.881.999.866	6.040.678.230	590.594.598.321
Tại ngày 01/01/2025	732.000.000.000	(350.539.300.582)	50.211.220.807	152.881.999.866	6.040.678.230	590.594.598.321
-Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2025	-	-	-	76.968.736.689	(203.108.326)	76.765.628.363
-Phân phối các quỹ	-	-	10.999.070.293	(22.478.398.651)	(75.035.564)	(11.554.363.922)
-Chia cổ tức trong năm	-	-	-	(39.200.000.000)	(500.000.000)	(39.700.000.000)
-Thuế chuyển lợi nhuận	-	-	-	(9.028.985.800)	-	(9.028.985.800)
-Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi Báo cáo tài chính của công ty con ở nước ngoài	-	45.782.616.989	622.351.059	-	-	46.404.968.048
Tại ngày 30/06/2025	732.000.000.000	(304.756.683.593)	61.832.642.159	159.143.352.104	5.262.534.340	653.481.845.010

5.22.2 Chi tiết vốn góp của cổ đông

Cổ đông	30/06/2025		01/01/2025	
	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk	329.400.000.000	45,00	445.375.000.000	60,84
Các cổ đông khác	402.600.000.000	55,00	286.625.000.000	39,16
	732.000.000.000	100,00	732.000.000.000	100,00

5.22.3 Cổ phiếu

	30/06/2025	01/01/2025
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.

5.22.4 Phân phối lợi nhuận

- Trong kỳ Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24 tháng 4 năm 2025 như sau:

	VND
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	10.441.143.420
Trong đó:	
- Phân bổ cho Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk	8.874.971.907
- Phân bổ cho Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Đắk Lắk	1.566.171.513
- Quỹ khen thưởng Ban điều hành (1,5 tháng lương bình quân)	648.000.000
• Trích Quỹ đầu tư phát triển (toàn bộ quỹ phân bổ cho Công ty TNHH Cao su Đắk Lắk)	10.441.143.420
• Chia cổ tức (9% vốn điều lệ)	65.880.000.000

Ngày 12 tháng 11 năm 2024, Hội đồng quản trị Công ty CP Đầu tư Cao su Đắk Lắk ban hành Nghị quyết số 10/NQ-HĐQT về việc tạm ứng cổ tức năm 2024 với tỷ lệ 4%/cổ phiếu. Thời gian chi trả 5% cổ tức còn lại của năm 2024 vào ngày 15/08/2025 theo nghị quyết số 07/NQ-HĐQT ngày 9/7/2025.

- Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI (công ty con) đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết số 02/NQ-HĐTV ngày 16/04/2025 của Hội đồng thành viên như sau:

	VND
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	665.220.503
• Trích Quỹ đầu tư phát triển	665.220.503
• Chia cổ tức (10% vốn điều lệ)	3.100.000.000

Ngày 31 tháng 12 năm 2024, Hội đồng thành viên Công ty TNHH Nông nghiệp Công nghệ cao DRI (công ty con) đã ban hành Nghị quyết số 06/NQ-HĐTV về việc tạm ứng lợi nhuận 2024 và tạm trích quỹ khen thưởng phúc lợi. Theo đó, Công ty đã tạm trích quỹ khen thưởng phúc lợi 200.000.000 đồng để khen thưởng kịp thời cho người lao động trong năm 2024 và chi trả cổ tức năm 2024 (10% vốn điều lệ) trong tháng 01 năm 2025.

6.

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

6.1.

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

6.1.1 Tổng doanh thu

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Doanh thu thành phẩm mủ cao su	111.181.052.457	59.712.996.248
Doanh thu bán Điều	2.138.808.000	2.297.669.415
Doanh thu bán chuỗi	-	459.801.500
	113.319.860.457	62.470.467.163
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	113.319.860.457	62.470.467.163

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 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Giá vốn thành phẩm mủ cao su	73.479.595.602	41.546.477.010
Giá vốn điều	1.186.819.620	646.556.606
Giá vốn chuỗi	-	323.169.834
	74.666.415.222	42.516.203.450

6.3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Lãi tiền gửi	224.302.821	154.658.490
Lãi tiền cho vay	1.844.931.507	1.962.191.783
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	4.201.125.446	2.927.211.661
	6.270.359.774	5.044.061.934

6.4. Chi phí tài chính

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Chi phí lãi vay	539.483.605	641.322.077
Chi phí tài chính khác	254.570.752	320.977.361
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	168.797.331	229.609.514
	962.851.688	1.191.908.952

6.5. Chi phí bán hàng

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Chi phí cho nhân viên	581.175.342	452.635.352
Chi phí vật liệu, bao bì	1.383.545.641	1.138.473.671
Chi phí khấu hao tài sản cố định	64.080.217	57.847.983
Chi phí dịch vụ, vận chuyển	4.018.128.242	2.841.579.576
Các chi phí khác	568.322.200	248.858.421
	6.482.300.378	4.739.395.003

6.6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Chi phí cho nhân viên	4.631.112.595	3.032.525.483
Chi phí đồ dùng văn phòng	358.821.285	195.102.914
Chi phí khấu hao tài sản cố định	422.972.609	174.273.736
Chi phí bảo hiểm vườn cây	591.936.890	470.249.216
Chi phí dịch vụ	333.161.548	399.184.893
Các chi phí khác	5.357.568.773	1.280.247.492
	11.655.070.336	5.551.583.734

6.7. Thu nhập khác

6.8. Chi phí khác

6.9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	20.911.306.763	9.677.626.709
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:	(108.714.824)	(44.273.254)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	21.020.021.587	9.721.899.963
Cổ phiếu phổ thông công ty mẹ đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)(*)	73.200.000	73.200.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	287	133

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

	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	73.200.000	73.200.000
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	73.200.000	73.200.000

7. CÁC THÔNG TIN KHÁC

7.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các giao dịch phát sinh trong kỳ giữa Tập đoàn với bên liên quan như sau:		
	Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk		
Cổ tức phải trả	16.470.000.000	14.625.000.000
Lãi tiền vay	1.844.931.507	1.962.191.783
Số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:		
	30/06/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk		
Phải thu về cho vay dài hạn	80.000.000.000	80.000.000.000
Phải thu lãi cho vay	1.443.767.124	1.617.657.534
Cộng nợ phải thu	81.443.767.124	81.617.657.534
Công ty Cổ phần Cao su Đắk Lắk		
Cổ tức phải trả	16.470.000.000	
Cộng nợ phải trả	16.470.000.000	-

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

		Từ 01/04/2025 đến 30/06/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/06/2024 VND
Hội đồng quản trị			
Nguyễn Viết Tượng	Chủ tịch HĐQT	76.045.735	85.400.070
Bùi Quang Ninh (từ 01/01/2024 đến 25/04/2024)	Phó Chủ tịch HĐQT	12.068.768	56.340.666
Trần Lê (từ 01/01/2024 đến 31/03/2024)	Thành viên	9.283.668	38.241.072
Lê Đình Huyền (từ 25/04/2024 đến nay)	Thành viên	41.413.489	13.027.972
Tạ Quang Tòng	Thành viên	50.697.157	56.933.380
Nguyễn Trần Giang	Thành viên	50.697.157	56.933.380
Nguyễn Minh	Thành viên	50.697.157	56.933.380
Trần Ngọc Duyên (từ ngày 24/4/2025 đến 30/06/2025)	Thành viên	15.164.835	
Nguyễn Thị Hải	Quản trị Công ty	11.423.077	9.346.154
Bùi Thị Tuyết Nhung	Thư ký	23.205.721	28.466.690
Ban điều hành			
Lê Thanh Cấn (từ 01/01/2025 đến 30/04/2025)	Tổng Giám đốc	68.638.535	138.171.149
Nguyễn Độ (từ 01/05/2025 đến 30/06/2025)	Tổng Giám đốc	81.575.064	
Nguyễn Thị Hải	Phó Tổng Giám đốc	130.000.285	118.808.443
Lê Thanh Cường	Kế toán trưởng	116.198.723	107.767.194
Ban kiểm soát			
Nguyễn Thạc Hoàn	Trưởng Ban kiểm soát	65.906.304	74.013.394
Phan Thanh Tân	Thành viên	40.557.725	45.546.704
Trần Văn Tính	Thành viên	25.348.578	28.466.690
		868.921.977	914.396.336

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ tài chính 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2025

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

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

NGUYỄN THỊ THU HÀ

Người lập

LÊ THANH CƯỜNG

Kế toán trưởng



NGUYỄN ĐỘ

Tổng giám đốc

Đắk Lắk, ngày 14 tháng 7 năm 2025

