

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 – 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	8
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	9 - 48

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần đăng ký lần đầu số 3900242776 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 16/12/2021 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Tây Ninh cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 300.000.000.000 VND; Tổng số cổ phần là 30.000.000 cổ phần, mệnh giá 10.000 VND/01 cổ phần.

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

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

Hội đồng Quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm, miễn nhiệm
Ông Phạm Văn Hồi Em	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 10/06/2022
Ông Phạm Thanh Hòa	Chủ tịch	Miễn nhiệm ngày 10/06/2022
Ông Lê Văn Chánh	Thành viên	
Ông Phan Quốc Khải	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 10/06/2022
Ông Trương Văn Minh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 10/06/2022
Ông Nguyễn Thái Bình	Thành viên	
Ông Võ Trần Minh Đăng	Thành viên	

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm, miễn nhiệm
Bà Đặng Thị Bông	Trưởng ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 10/06/2022
Bà Đỗ Thị Thanh Vân	Trưởng ban kiểm soát	Miễn nhiệm ngày 10/06/2022
Ông Bùi Thanh Tâm	Thành viên	
Bà Khúc Thị Mỹ Trinh	Thành viên	

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ
Ông Lê Văn Chánh	Tổng Giám đốc
Ông Trương Văn Minh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hồng Thái	Phó Tổng Giám đốc

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau: Ông Lê Văn Chánh - Tổng Giám đốc (sinh ngày 01/01/1963; Dân tộc Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 072063005529 do Công an tỉnh Tây Ninh cấp ngày 13/09/2011; Địa chỉ thường trú: ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh).

3. Đánh giá tình hình kinh doanh hợp nhất giữa niên độ

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 và tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

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

5. Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh phía Bắc thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 của Công ty.

6. 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 giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

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

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

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

7. Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt 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 hợp nhất giữa niên độ của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Công ty TNHH Kiểm Toán AFC Việt Nam
AFC Vietnam Auditing Co., Ltd.

Thành viên tập đoàn PKF Quốc tế
Member firm of PKF International

Số: 053/2022/BCSXHN-PB.00309



BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 05 tháng 08 năm 2022, từ trang 05 đến trang 48, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho 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 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 vào 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 hợp nhất giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán 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.



ÔNG THẾ ĐỨC

Giám đốc

Giấy CN ĐKHN kiểm toán số: 0855 - 2018 - 009 - 1

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

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 05 tháng 08 năm 2022

Ha Noi City Office * Tel: +84 24 320 02016 * Fax: + 84 24 379 50832 * Email: pkf.afcpb@pkf.afcvietnam.vn
707, Sunrise Building * D11, Tran Thai Tong Street * Dich Vong Hau Ward * Cau Giay District * Hanoi * Website: pkf.afcvietnam.vn

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 01a – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		345.018.100.958	396.556.458.665
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	60.057.272.903	112.634.862.121
1. Tiền	111		39.989.228.683	42.075.952.534
2. Các khoản tương đương tiền	112		20.068.044.220	70.558.909.587
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		186.964.304.785	181.632.524.179
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	2.199.911.232	392.743.837
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	172.568.854.881	170.499.425.783
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	12.335.682.399	13.265.498.286
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.5	(140.143.727)	(2.525.143.727)
IV. Hàng tồn kho	140	5.6	57.497.292.849	69.900.026.712
1. Hàng tồn kho	141		57.497.292.849	69.900.026.712
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		40.499.230.421	32.389.045.653
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.7	6.710.327.703	136.514.400
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		33.788.902.718	32.155.926.664
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.8	-	96.604.589
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.604.347.859.080	1.577.663.580.771
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.779.620.000	1.745.420.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	1.779.620.000	1.745.420.000
II. Tài sản cố định	220		777.398.745.249	481.827.037.789
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	776.078.557.406	480.485.894.586
- Nguyên giá	222		1.083.770.652.925	776.944.615.199
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(307.692.095.519)	(296.458.720.613)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	1.320.187.843	1.341.143.203
- Nguyên giá	228		3.314.906.415	3.306.446.415
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.994.718.572)	(1.965.303.212)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		652.036.080.204	919.415.089.568
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	652.036.080.204	919.415.089.568
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.12	168.372.571.066	170.232.449.378
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		36.013.601.233	37.873.479.545
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		140.773.020.950	140.773.020.950
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(8.414.051.117)	(8.414.051.117)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.760.842.561	4.443.584.036
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.7	4.760.842.561	4.443.584.036
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.949.365.960.038	1.974.220.039.436

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 01a – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022	01/01/2022
			VND	VND
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		371.271.058.203	413.719.638.745
I. Nợ ngắn hạn	310		152.105.002.105	180.782.721.431
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.13	8.620.826.923	12.986.353.797
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.14	9.452.797.250	10.574.311.633
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.8	21.645.565.902	6.314.020.145
4. Phải trả người lao động	314		21.983.375.038	49.842.108.298
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	5.950.299.372	6.263.843.363
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.16	2.083.560.930	31.848.124.573
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.17	37.099.571.040	32.935.851.290
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		45.269.005.650	30.018.108.332
II. Nợ dài hạn	330		219.166.056.098	232.936.917.314
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.17	219.166.056.098	232.936.917.314
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.578.094.901.835	1.560.500.400.691
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.18	1.578.094.901.835	1.560.500.400.691
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		300.000.000.000	300.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		300.000.000.000	300.000.000.000
2. Cổ phiếu quỹ	415		(43.777.986.793)	(43.777.986.793)
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		63.439.755.377	43.839.887.955
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.201.437.710.289	1.181.015.854.624
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		56.995.422.962	79.422.644.905
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		23.338.042.400	11.329.699.285
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		33.657.380.562	68.092.945.620
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.949.365.960.038	1.974.220.039.436



Người lập biểu
Ngô Long Phi
Tây Ninh, Việt Nam
Ngày 05 tháng 08 năm 2022



Kế toán trưởng
Trần Thị Tố Anh



Tổng Giám đốc
Lê Văn Chánh

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 02a – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2022	Từ ngày 01/01/2021
			đến ngày 30/06/2022	đến ngày 30/06/2021
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	216.058.674.289	173.687.387.195
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	-	188.682.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		216.058.674.289	173.498.705.195
4. Giá vốn hàng bán	11	6.3	182.762.179.536	155.452.961.562
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		33.296.494.753	18.045.743.633
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	3.149.364.377	2.913.375.050
7. Chi phí tài chính	22	6.5	6.223.360.511	3.290.413.728
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		6.146.655.344	3.194.746.432
8. Phần lợi nhuận hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		1.014.579.288	896.122.426
9. Chi phí bán hàng	25	6.6	2.183.496.272	1.653.696.127
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.7	12.961.772.858	14.014.957.047
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		16.091.808.777	2.896.174.207
12. Thu nhập khác	31	6.8	26.195.845.590	35.922.655.372
13. Chi phí khác	32	6.9	1.172.073.594	5.183.924.092
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		25.023.771.996	30.738.731.280
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		41.115.580.773	33.634.905.487
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.10	7.458.200.211	7.293.464.831
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Tổng lợi nhuận sau thuế TNDN	60		33.657.380.562	26.341.440.656
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		33.657.380.562	26.341.440.656
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.11	1.156	904
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	6.11	1.156	904



Người lập biểu

Ngô Long Phi

Tây Ninh, Việt Nam

Ngày 05 tháng 08 năm 2022



Kế toán trưởng

Trần Thị Tố Anh



Tổng Giám đốc

Lê Văn Chánh

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 03a – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2022	Từ ngày 01/01/2021
		đến ngày 30/06/2022	đến ngày 30/06/2021
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	41.115.580.773	33.634.905.487
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định, bất động sản đầu tư	02	15.615.469.762	13.523.088.081
- Các khoản dự phòng	03	(2.385.000.000)	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(267.153.437)	-
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(25.889.972.757)	(37.351.747.067)
- Chi phí lãi vay	06	6.146.655.344	3.194.746.432
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	34.335.579.685	13.000.992.933
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(2.750.015.973)	985.866.756
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	12.402.733.863	(5.286.581.208)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(26.580.781.875)	(59.998.455.592)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(6.891.071.828)	37.656.653.616
- Tiền lãi vay đã trả	14	(6.146.655.344)	(3.194.746.432)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(6.783.852.019)	(9.237.333.293)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	14.003.992.290	4.793.401.756
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(34.510.312.907)	(14.165.000.174)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(22.920.384.108)	(35.445.201.638)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(14.107.834.635)	(15.976.554.847)
2. Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	22.134.922.647	18.991.711.646
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5.660.481.329	964.382.998
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	13.687.569.341	3.979.539.797
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền trả nợ gốc vay	34	(14.785.172.595)	(4.309.976.000)
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(29.124.582.000)	(28.867.667.850)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(43.909.754.595)	(33.177.643.850)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(53.142.569.362)	(64.643.305.691)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	112.634.862.121	153.139.877.033
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	564.980.144	(8.035.697)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	60.057.272.903	88.488.535.645

Người lập biểu

Ngô Long Phi

Tây Ninh, Việt Nam

Ngày 05 tháng 08 năm 2022

Kế toán trưởng

Trần Thị Tố Anh

Tổng Giám đốc

Lê Văn Thành



CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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 Cao su Tây Ninh được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 3900242776 đăng ký lần đầu ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 16/12/2021 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Tây Ninh cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 300.000.000.000 VND (Ba trăm tỷ đồng); Tổng số cổ phần là 30.000.000 cổ phần, mệnh giá 10.000 đồng/01 cổ phần.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

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

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm: Trồng cây cao su; Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh (Các mặt hàng lưu niệm); Sản xuất bao bì bằng gỗ (Đóng pallet); Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác (Dịch vụ rửa xe); Bán buôn tổng hợp (Bán buôn vật tư tổng hợp); Xây dựng nhà các loại (Xây lắp công trình dân dụng, công nghiệp); Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan (Mua bán xăng, dầu, nhớt mỡ); Xây dựng công trình công ích (Các công trình thể thao, công trình thủy lợi); Cửa, xẻ, bào gỗ và bảo quản gỗ (Cửa, xẻ gỗ cao su); Chuẩn bị mặt bằng (San lấp mặt bằng); Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Tổ chức bán đấu giá tài sản); Thoát nước và xử lý nước thải (Hệ thống thoát nước, xử lý nước thải); Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Công nghiệp hóa chất, phân bón và cao su); Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Kinh doanh nhà đất); Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch (Chế biến cao su nguyên liệu); Trồng rừng và chăm sóc rừng (Chăm sóc cây cao su); Kiểm tra và phân tích kỹ thuật (Kiểm nghiệm cao su cốm SVR các loại và cao su ly tâm theo TCVN); Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ (Thi công xây dựng công trình giao thông); Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

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

1.5 Cấu trúc của Công ty**Các Công ty con**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Tây Ninh Siêm Riệp - Phát triển Cao su	Vương quốc Campuchia	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su	100,00%	100,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích
Công ty Cổ phần Chế biến XNK Gỗ Tây Ninh	Tỉnh Tây Ninh	Chế biến gỗ, xuất nhập khẩu gỗ	49,00%	49,00%
Công ty Cổ phần Cao su Việt Lào	Thành lập tại TP. Hồ Chí Minh, Hoạt động tại Cộng hòa dân chủ Nhân dân Lào	Khai hoang, trồng rừng, chăm sóc, khai thác và chế biến mủ cao su	10,00%	10,00%
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	Tỉnh Quảng Ninh	Kinh doanh xuất nhập khẩu các loại cao su, nông, lâm, thủy sản; thực hiện các dự án xây dựng khách sạn, resort; kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế và nội địa	2,34%	2,34%
Công ty Cổ phần Phát triển KCN Cao su Việt Nam	Tỉnh Hải Dương	Đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng và kinh doanh Khu công nghiệp	6,82%	6,82%
Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	Tỉnh Lào Cai	Trồng, khai thác và chế biến sản phẩm từ cao su	16,72%	16,72%

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

Tên đơn vị	Địa chỉ
Cơ quan Công ty	Xã Hiệp Thạnh - huyện Gò Dầu - tỉnh Tây Ninh
Xí nghiệp Cơ khí Chế biến	Xã Hiệp Thạnh - huyện Gò Dầu - tỉnh Tây Ninh
Nông trường Cao su Gò Dầu	Xã Thạnh Đức - huyện Gò Dầu - tỉnh Tây Ninh
Nông trường Cao su Cầu Khởi	Xã Cầu Khởi - huyện Dương Minh Châu - tỉnh Tây Ninh
Nông trường Cao su Bến Củi	Xã Bến Củi - huyện Dương Minh Châu - tỉnh Tây Ninh
Xí nghiệp Kinh doanh dịch vụ	Xã Hiệp Thạnh - huyện Gò Dầu - tỉnh Tây Ninh
Trung tâm Y tế	Xã Thạnh Đức - huyện Gò Dầu - tỉnh Tây Ninh

1.6 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

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

1.7 Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, tổng số nhân viên của Công ty là 1.277 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 1.334 người).

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Cho kỳ kế toán giữa niên độ, Công ty đã lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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 Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

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

Cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Công ty đã áp dụng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 - Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty ty liên kết. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập và trình bày theo hướng dẫn tại Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty và Báo cáo tài chính chuyển đổi giữa niên độ của các Công ty con do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các Công ty này.

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

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

4.2 Nguyên tắc chuyển đổi báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam

Báo cáo tài chính của Công ty con lập bằng đồng Đôla Mỹ được chuyển đổi theo Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam tại ngày 30/06/2022. Trong đó:

- Các khoản mục tài sản được chuyển đổi theo tỷ giá mua ngoại tệ và nợ phải trả được chuyển đổi theo tỷ giá bán ngoại tệ do Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn công bố tại thời điểm ngày 30/06/2022 lần lượt là 23.120 VND/USD và 23.380 VND/USD.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

- Các khoản mục về doanh thu, thu nhập khác và chi phí được chuyển quy đổi sang Việt Nam đồng theo tỷ giá bình quân VND/USD từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Sài Gòn là 22.951 VND/USD.
- Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh khi chuyển đổi sang đồng Việt Nam (VND) được phân loại như là vốn chủ sở hữu của Công ty và phản ánh trên chỉ tiêu "Chênh lệch tỷ giá hối đoái". Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái này sẽ được ghi nhận vào kết quả kinh doanh của Công ty khi Công ty con kết thúc quá trình đầu tư xây dựng hoặc khi Công ty con chấm dứt hoạt động, thanh lý.
- Các chỉ tiêu thuộc vốn đầu tư của chủ sở hữu chuyển đổi theo đúng tỷ giá ghi sổ kế toán của Công ty mẹ.

4.3 Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

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

4.4 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 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.

4.5 Các khoản đầu tư tài chính

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

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Tập đoàn nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp hợp nhất. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập vào thời điểm cuối năm. Mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế.

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

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

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

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

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

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

4.6 Các khoản phải thu

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

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

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

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

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - (i) 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm;
 - (ii) 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm;
 - (iii) 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm;

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BẢN THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

(iv) 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

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

4.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- 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. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.8 Chi phí trả trước

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

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

BẢN THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HH

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	08 – 20
Máy móc và thiết bị	05 – 08
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 08
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05

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

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

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

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

4.10 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Phần mềm kế toán	05
Quyền sử dụng đất	42

4.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.12 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

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

4.13 Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

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

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

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

4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Cổ phiếu quỹ

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

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Việc trích lập Quỹ đầu tư phát triển được thực hiện theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên.

4.15 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các 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 phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

4.16 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

Doanh thu gia công

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

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

Thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

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

4.17 Giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong năm.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

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

4.18 Chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

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

4.19 Chi phí đi vay

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

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

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

4.20 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

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

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

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

4.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

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

4.22 Công cụ tài chính**Tài sản tài chính**

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Công cụ vốn chủ sở hữu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

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

4.23 Bên liên quan

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

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

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

	30/06/2022	01/01/2022
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Tiền mặt	702.835.367	7.388.228.638
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	39.286.393.316	34.687.723.896
Các khoản tương đương tiền (i)	20.068.044.220	70.558.909.587
Cộng	60.057.272.903	112.634.862.121

(i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn từ 01 tháng tại các Ngân hàng TMCP và được hưởng lãi suất từ 3,4% - 4,0%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.2. Phải thu ngắn hạn khách hàng

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải thu các bên liên quan	19.200.000	-
Công ty CP Chế Biến XNK Gỗ Tây Ninh	19.200.000	-
	-	-
Phải thu các khách hàng khác	2.180.711.232	392.743.837
Cửa Hàng xăng dầu	96.823.360	-
Công ty TNHH Trần Ngọc Tâm	140.143.727	140.143.727
Công ty TNHH Minh Thy Vàng	1.922.108.668	-
Các khách hàng khác	21.635.477	252.600.110
Cộng	2.199.911.232	392.743.837

5.3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Công ty Cổ Phần ĐTPT Cao su Nghệ An	-	-
Trả trước cho người bán khác	172.568.854.881	170.499.425.783
Công ty Phát triển Đông Bắc Campuchia	-	2.385.000.000
Nguyễn Văn Nghĩa	586.000.000	305.000.000
Công ty TNHH Best Royal (i)	169.152.689.305	165.860.357.549
Envirotech Service Co., Ltd	1.132.520.715	1.110.477.708
Công ty TNHH Nông Lâm Green	141.000.000	141.000.000
Công ty TNHH XD&XNK Ngân Huy Hoàng	351.978.880	345.128.081
Viện nghiên Cứu và Phát Triển Lâm Nghiệp Nhiệt Đới	325.891.981	325.891.981
Công ty TNHH Xây Dựng và Môi Trường Lê Nguyên	123.120.000	-
Công ty TNHH MTV SXTM & DV Môi trường Khang Thịnh	43.200.000	-
Công ty TNHH MTV Hoàng Mỹ Linh	176.269.000	-
Bo Toy Development & Supplies Co., Ltd	462.400.000	-
Trả trước cho đối tượng khác	73.785.000	26.570.464
Cộng	172.568.854.881	170.499.425.783

(i) Khoản tạm ứng cho Công ty TNHH Best Royal theo hợp đồng số 30/2015/HDKT-TNSR và hợp đồng số 31/2015/HDKT-TNSR về việc sang nhượng đất sạch trồng cao su năm 2013, 2014, 2015 giữa Công ty TNHH Phát triển cao su Tây Ninh - Siêm Riệp (Bên A) và Công ty Best Royal (Bên B). Theo các điều khoản trong hợp đồng, hai bên thống nhất rằng bên B sẽ chuyển nhượng dự án Best Royal theo hình thức bên A sẽ mua lại toàn bộ quyền sở hữu của Công ty Best Royal. Tuy nhiên, hiện nay bên B đang hoàn thiện các thủ tục chuyển quyền sở hữu theo các quy định của Luật pháp Vương quốc Campuchia.

Tổng giá trị tạm ứng đến hết ngày 30/06/2022 là : 7.316.292,79 USD tương đương 169.152.689.305 đồng (trong đó: Tổng giá trị tạm ứng theo Hợp đồng số 31/2015/HDKT-TNSR đến hết ngày 30/06/2022 là 4.278.210,00 USD tương đương 98.912.215.200 đồng, tương ứng với 89.17% giá trị hợp đồng; Tổng giá trị tạm ứng theo Hợp đồng số 30/2015/HDKT-TNSR đến hết ngày 30/06/2022 là 3.038.082,79 USD tương đương 70.240.474.105 đồng, tương ứng với 91.46% giá trị hợp đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.4. Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác**5.4.1. Phải thu ngắn hạn khác**

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan	1.470.000.000	-	5.425.000.000	-
Công ty Cổ Phần Cao Su Việt Lào - Phải thu tiền cổ tức	-	-	5.425.000.000	-
Công ty CP Chế Biến XNK Gỗ Tây Ninh - Phải thu tiền cổ tức	1.470.000.000	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	10.865.682.399	-	7.840.498.286	-
Tạm ứng	732.686.410	-	105.038.733	-
Phải thu lãi tiền gửi NH	33.247.550	-	64.302.670	-
Phải thu thuế TNCN	4.968.710.609	-	2.874.830.216	-
Phải thu về thuế chi hộ Công ty Best Royal	3.549.280.210	-	3.284.102.699	-
Các khoản chi hộ khác	-	-	1.185.781	-
Công ty TNHH Thành Thành Công	1.102.241.012	-	923.005.388	-
Phải thu đối tượng khác	479.516.608	-	588.032.799	-
Cộng	12.335.682.399	-	13.265.498.286	-

5.4.2. Phải thu dài hạn khác

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan	-	-	-	-
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	1.779.620.000	-	1.745.420.000	-
Ký quỹ, ký cược	1.779.620.000	-	1.745.420.000	-
Cộng	1.779.620.000	-	1.745.420.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.5. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	30/06/2022		01/01/2022	
			Dự phòng VND	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<i>Các bên liên quan</i>		-	-		-	-
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>		140.143.727	(140.143.727)		2.525.143.727	(2.525.143.727)
Công ty Phát triển Đông Bắc Campuchia		-	-	Trên 3 năm	2.385.000.000	(2.385.000.000)
Cty TNHH Trần Ngọc Tâm	Trên 3 năm	140.143.727	(140.143.727)	Trên 3 năm	140.143.727	(140.143.727)
Cộng	-	140.143.727	(140.143.727)	-	2.525.143.727	(2.525.143.727)

5.6. Hàng tồn kho

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	13.513.643.980	-	11.086.351.181	-
Công cụ, dụng cụ trong kho	8.647.696.320	-	3.623.449.977	-
Chi phí SXKD dở dang	3.221.592.436	-	1.234.281.471	-
Thành phẩm tồn kho	30.282.074.514	-	41.603.931.999	-
Hàng hóa tồn kho	1.376.968.873	-	1.348.010.860	-
Hàng gửi đi bán	455.316.726	-	11.004.001.224	-
Cộng	57.497.292.849	-	69.900.026.712	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: 0 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.7. Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn**5.7.1. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí phân bón vườn cây khai thác	6.710.327.703	-
Chi phí khác chờ phân bổ	-	136.514.400
Cộng	6.710.327.703	136.514.400

5.7.2. Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	146.204.637	86.208.011
Chi phí CCDC vườn cây kinh doanh	3.664.211.348	3.707.697.996
Chi phí thuê đất tô nhượng	187.153.857	-
Chi phí trả trước khác	763.272.719	649.678.029
Cộng	4.760.842.561	4.443.584.036

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a - DN/HN

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

	01/01/2022		Phát sinh trong kỳ			30/06/2022	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Chênh lệch do chuyển đổi BCTC VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế giá trị gia tăng	1.380.541.696	-	4.927.232.701	5.060.852.076	-	1.246.922.321	-
Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	-	576.478.857	576.478.857	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.437.536.519	-	7.458.200.211	6.783.852.019	-	5.111.884.711	-
Thuế thu nhập cá nhân	366.020.620	-	5.257.623.542	5.494.384.572	1.402.530	130.662.120	-
Thuế tài nguyên	14.432.000	-	43.462.400	46.993.920	-	10.900.480	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	96.604.589	15.721.700.520	501.876.861	-	15.123.219.070	-
Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	-	-	20.585.705	20.585.705	-	-	-
Thuế môn bài	-	-	7.000.000	7.000.000	-	-	-
Các loại thuế khác	115.489.310	-	216.830.413	310.952.464	609.941	21.977.200	-
Cộng	6.314.020.145	96.604.589	34.229.114.349	18.802.976.474	2.012.471	21.645.565.902	-

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a - DN/HN

5.9. Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Vườn cây kinh doanh VND	Cộng VND
Nguyên giá						
Số dư tại ngày 01/01/2022	139.295.447.048	102.802.274.260	42.217.842.618	7.056.159.728	485.572.891.545	776.944.615.199
- Đầu tư XDCB hoàn thành	335.084.600	-	-	-	306.203.687.677	306.538.772.277
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	1.104.437.053	100.751.607	187.639.069	8.646.480	7.186.860.009	8.588.334.218
Số dư tại ngày 30/06/2022	<u>140.734.968.701</u>	<u>102.903.025.867</u>	<u>42.405.481.687</u>	<u>7.064.806.208</u>	<u>790.662.370.462</u>	<u>1.083.770.652.925</u>
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại ngày 01/01/2022	97.132.975.804	83.830.903.862	36.707.645.201	6.598.111.067	72.189.084.679	296.458.720.613
- Khấu hao trong kỳ	2.787.951.194	2.383.921.487	618.157.505	71.671.217	9.732.812.999	15.594.514.402
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	731.428.136	99.666.290	170.262.913	8.633.362	233.429.928	1.243.420.629
Số dư tại ngày 30/06/2022	<u>100.652.355.134</u>	<u>86.314.491.639</u>	<u>37.496.065.619</u>	<u>6.678.415.646</u>	<u>76.550.767.481</u>	<u>307.692.095.519</u>
Giá trị còn lại						
- Tại ngày 01/01/2022	42.162.471.244	18.971.370.398	5.510.197.417	458.048.661	413.383.806.866	480.485.894.586
- Tại ngày 30/06/2022	<u>40.082.613.567</u>	<u>16.588.534.228</u>	<u>4.909.416.068</u>	<u>386.390.562</u>	<u>714.111.602.981</u>	<u>776.078.557.406</u>
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:						
- Tại ngày 01/01/2022	54.179.505.543	39.938.672.048	29.848.689.821	4.911.206.005	5.152.784.036	134.030.857.453
- Tại ngày 30/06/2022	<u>58.180.062.125</u>	<u>41.604.180.593</u>	<u>29.947.141.590</u>	<u>5.571.359.576</u>	<u>5.015.985.903</u>	<u>140.318.729.787</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.10. Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư tại ngày 01/01/2022	1.760.250.415	1.546.196.000	3.306.446.415
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	-	8.460.000	8.460.000
Số dư tại ngày 30/06/2022	<u>1.760.250.415</u>	<u>1.554.656.000</u>	<u>3.314.906.415</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư tại ngày 01/01/2022	419.107.212	1.546.196.000	1.965.303.212
- Khấu hao trong kỳ	20.955.360	-	20.955.360
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	-	8.460.000	8.460.000
Số dư tại ngày 30/06/2022	<u>440.062.572</u>	<u>1.554.656.000</u>	<u>1.994.718.572</u>
Giá trị còn lại			
- Tại ngày 01/01/2022	1.341.143.203	-	1.341.143.203
- Tại ngày 30/06/2022	<u>1.320.187.843</u>	-	<u>1.320.187.843</u>
Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:			
- Tại ngày 01/01/2022	-	1.546.196.000	1.546.196.000
- Tại ngày 30/06/2022	-	<u>1.554.656.000</u>	<u>1.554.656.000</u>

5.11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
Vườn cây kiến thiết cơ bản	569.760.506.444	844.884.305.205
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	131.152.057.130	141.918.085.248
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	438.608.449.314	702.966.219.957
Chi phí đầu tư các công trình xây dựng	82.275.573.760	74.530.784.363
Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản tại Việt Nam	6.020.213.866	9.118.987.394
Tiền thuê đất vườn cây tái canh, KTCB 2014-2021	5.819.342.090	8.846.260.121
Tư vấn Lập DAĐT tái canh cao su giai đoạn: 2021-2025	200.871.776	272.727.273
Tư vấn lập dự án đầu tư trồng, chăm sóc vườn cây KTCB	-	-
Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản tại Campuchia	76.255.359.894	65.411.796.969
Chi phí chung vượt dự toán	65.403.248.980	64.130.261.869
Chi phí XDCB khác	10.852.110.914	1.281.535.100
Cộng	<u>652.036.080.204</u>	<u>919.415.089.568</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.13. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả các bên liên quan	-	-	-	-
Phải trả các nhà cung cấp khác	8.620.826.923	8.620.826.923	12.986.353.797	12.986.353.797
Công ty CP F.A	229.530.771	229.530.771	496.007.091	496.007.091
Công Ty TNHH XD Hoàng Phương	55.524.000	55.524.000	297.010.000	297.010.000
Công ty TNHH SX TM Trường Nghi	-	-	296.246.500	296.246.500
Công ty Đầu tư và Phát triển Đông Bắc Campuchia	-	-	5.269.300.000	5.269.300.000
Công ty TNHH ĐT-XD Thiên Hải	32.039.000	32.039.000	523.086.000	523.086.000
C.R.C.K.2 Aphivath Caoutchouc Co.,Ltd	2.363.448.429	2.363.448.429	5.750.490.185	5.750.490.185
Công Ty TNHH Trương Xuân Liêm Thang Loi Cambodia Impoxt Export Co., Ltd	5.561.432.630	5.561.432.630	-	-
Sun Piseth Development Co., Ltd	221.470.557	221.470.557	-	-
Các đối tượng khác	80.271.536	80.271.536	354.214.021	354.214.021
Cộng	8.620.826.923	8.620.826.923	12.986.353.797	12.986.353.797

5.14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Trả trước của các bên liên quan	9.118.200.000	4.213.778.410
Công ty Cổ phần Chế biến - Xuất nhập khẩu gỗ Tây Ninh	-	4.213.778.410
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	9.118.200.000	-
Trả trước của các khách hàng khác	334.597.250	6.360.533.223
Công ty TNHH MTV XNK Phú Tài	-	2.978.300.000
Cty TNHH Minh Thy Vàng	-	30.603.531
Công ty TNHH SX Cao su Liên Anh	-	1.680.560.530
Công ty TNHH Cao Su PR	-	1.549.593.192
Công ty TNHH MTV Duyên Thắng Lợi	171.000.000	-
Công ty TNHH TM Sản Xuất Cao Su Đại Phúc	152.621.280	-
Người mua trả trước khác	10.975.970	121.475.970
Cộng	9.452.797.250	10.574.311.633

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí lãi vay	154.827.270	321.896.955
Tiền ăn giữa ca và bồi dưỡng độc hại	484.645.000	1.399.228.500
Tiền thuê đất nông nghiệp	1.746.076.850	1.650.989.906
Chi phí kiểm toán	90.000.000	90.000.000
Trích trước CP khoán sửa chữa CKCB	-	75.491.224
Chi phí hỗ trợ nhập cảnh sang Campuchia	-	290.906.000
Chi phí khấu hao Vườn cây Kinh doanh	3.314.807.515	2.143.624.781
Chi phí phải trả khác	159.942.737	291.705.997
Cộng	5.950.299.372	6.263.843.363

5.16. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2022	01/01/2022
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	-	19.786.221.590
Phải trả Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần về tiền cổ tức	-	18.000.000.000
Nhận ký quỹ ký cược	-	1.786.221.590
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	2.083.560.930	12.061.902.983
Kinh phí công đoàn	922.131.480	-
Nhận ký quỹ, ký cược	400.000.000	418.000.000
Phải trả khám chữa bệnh	228.441.523	75.441.523
Phải trả cổ tức cho các cổ đông	97.263.000	11.221.845.000
Các khoản phải trả khác	435.724.927	346.616.460
Cộng	2.083.560.930	31.848.124.573

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.17. Vay và nợ thuê tài chính**5.17.1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	30/06/2022		Trong kỳ			01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Chênh lệch	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ	VND	VND	tỷ giá	VND	trả nợ
		VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	-	-	-	-	-	-	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	37.099.571.040	37.099.571.040	18.209.209.334	14.785.172.595	739.683.011	32.935.851.290	32.935.851.290
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (SHB) - Chi nhánh Phnom Penh (i)	37.099.571.040	37.099.571.040	18.209.209.334	14.785.172.595	739.683.011	32.935.851.290	32.935.851.290
Cộng	37.099.571.040	37.099.571.040	18.209.209.334	14.785.172.595	739.683.011	32.935.851.290	32.935.851.290

5.17.2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/06/2022		Trong kỳ			01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Chênh lệch	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ	VND	VND	tỷ giá	VND	trả nợ
		VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (SHB) - CN Phnom Penh (i)	219.166.056.098	219.166.056.098	-	18.209.209.334	4.438.348.118	232.936.917.314	232.936.917.314
Cộng	219.166.056.098	219.166.056.098	-	18.209.209.334	4.438.348.118	232.936.917.314	232.936.917.314

Thông tin bổ sung cho các khoản vay và nợ thuê tài chính

(i) Bao gồm 2 hợp đồng vay với các điều khoản chi tiết như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

(1) Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số 539/HĐTDTDH-PN/SHB PHNOMPENH-TAYNINH SIEMREAP ngày 08/12/2014, với các điều khoản chi tiết như sau:

- Hạn mức cho vay: 19.438.000,00 USD;
- Mục đích vay: Đầu tư dự án trồng mới và chăm sóc 6.157 ha cao su tại huyện Tra Peang Prasat, tỉnh Oddar Mean Chey, Vương quốc Campuchia;
- Lãi suất vay: 7.25%/năm;
- Thời hạn vay: 168 tháng kể từ ngày giải ngân vốn vay đầu tiên;
- Thời gian ân hạn gốc: 84 tháng đối với mỗi khế ước nhận nợ;
- Hình thức đảm bảo viên vay:
 - + Toàn bộ 6.157 ha cao su tại huyện Tra Peang Prasat, tỉnh Oddar Mean Chey, Vương quốc Campuchia (bao gồm toàn bộ vườn cây cao su, các tài sản hình thành trên đất dự án và các tài sản khác thuộc dự án...);
 - + Thư bảo lãnh của Ngân hàng TMCP Sài Gòn- Hà Nội (SHB) Chi nhánh Hồ Chí Minh cho Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh để thực hiện cam kết chuyển vốn đầu tư ra nước ngoài.
- Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ là 6.559.373,00 USD tương đương 153.358.140.740 đồng, trong đó số dư nợ gốc phải trả trong vòng 1 năm tới là: 906.108,00 USD tương đương 21.184.805.040 đồng

(2) Ngày 15/12/2017, HĐQT ký quyết định số: 1286/QĐ-CSTN về việc phê duyệt một số nội dung vay vốn tại Công ty Tây Ninh Siêm Riệp PTCS. Đồng thời, Công ty ký hợp đồng tín dụng số: 182/2017/HĐTD-PN/SHB.PP ngày 26/12/2017 với các điều khoản chi tiết như sau:

- Với hạn mức tín dụng mới là: 10.235.000,00 USD.
- Mục đích vay: Đầu tư dự án trồng mới và chăm sóc 6,419 ha cao su tại huyện Tra Peang Prasat, tỉnh Oddar Mean Chey, Vương quốc Campuchia;
- Lãi suất vay: 7.25%/năm;
- Thời hạn vay: 144 tháng kể từ ngày giải ngân vốn vay đầu tiên;
- Thời gian ân hạn gốc: 84 tháng;
- Tài sản đảm bảo:
 - + Quyền sử dụng đất, quyền khai thác vườn cây cao su và các tài sản hình thành trên đất tổng diện tích là 3,210.89 ha được Chính Phủ CPC cấp giấy chứng nhận sử dụng đất số: ៩.៨ 0008/002 cấp ngày 02/09/2016, tại KhumTrapeang Prasat, Huyện Trapeang Prasat, Tỉnh Oddar Meanchey, Vương quốc Campuchia.
 - + Quyền sử dụng đất, quyền khai thác vườn cây cao su và các tài sản hình thành trên đất có tổng diện tích 169.37 ha được Chính Phủ CPC cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số: ៩.៨ 0009/001 ngày 02/09/2016 tại Khum P'aw, Trapeang Prasat, Tỉnh Oddar Meanchey, Vương quốc Campuchia.
- Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối kỳ là 4.401.571,81 USD tương đương 102.908.748.918 đồng, trong đó số dư nợ gốc phải trả trong 1 năm tới là: 680.700,00 USD tương đương 15.914.766.000 đồng

5.17.3. Vay và nợ quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay và nợ quá hạn chưa thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.18. Vốn chủ sở hữu**5.18.1. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Năm trước						
Số dư tại ngày 01/01/2021	300.000.000.000	(43.777.986.793)	59.984.196.890	1.171.697.825.213	73.672.848.570	1.561.576.883.880
Tăng trong năm trước	-	-	-	9.318.029.411	98.070.339.332	107.388.368.743
Lãi trong năm trước	-	-	-	-	97.217.945.620	97.217.945.620
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	9.318.029.411	-	9.318.029.411
Tặng khác	-	-	-	-	852.393.712	852.393.712
Giảm trong năm trước	-	-	(16.144.308.935)	-	(92.320.542.997)	(108.464.851.932)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(26.212.500.000)	(26.212.500.000)
Tạm ứng cổ tức	-	-	-	-	(29.125.000.000)	(29.125.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	(9.318.029.411)	(9.318.029.411)
Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	(27.307.833.586)	(27.307.833.586)
Trích quỹ KT người QLDN	-	-	-	-	(357.180.000)	(357.180.000)
Giảm do chuyển đổi BCTC	-	-	(16.144.308.935)	-	-	(16.144.308.935)
Số dư tại ngày 31/12/2021	300.000.000.000	(43.777.986.793)	43.839.887.955	1.181.015.854.624	79.422.644.905	1.560.500.400.691
Kỳ này						
Số dư tại ngày 01/01/2022	300.000.000.000	(43.777.986.793)	43.839.887.955	1.181.015.854.624	79.422.644.905	1.560.500.400.691
Tăng trong kỳ này	-	-	19.599.867.422	20.421.855.665	33.657.380.562	73.679.103.649
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	33.657.380.562	33.657.380.562
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	20.421.855.665	-	20.421.855.665
Tặng do chuyển đổi Báo cáo tài chính	-	-	19.599.867.422	-	-	19.599.867.422
Giảm trong kỳ này	-	-	-	-	(56.084.602.505)	(56.084.602.505)
Trích quỹ đầu tư phát triển (i)	-	-	-	-	(20.421.855.665)	(20.421.855.665)
Trích quỹ KTPL (i)	-	-	-	-	(32.422.575.305)	(32.422.575.305)
Trích quỹ KT người QLDN (i)	-	-	-	-	(365.713.935)	(365.713.935)
Giảm khác	-	-	-	-	(2.874.457.600)	(2.874.457.600)
Số dư tại ngày 30/06/2022	300.000.000.000	(43.777.986.793)	63.439.755.377	1.201.437.710.289	56.995.422.962	1.578.094.901.835

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

(i) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 577/NQHĐQT-CSTN ngày 10/06/2022, Công ty công bố phân phối lợi nhuận năm 2021 như sau:

<u>Nội dung</u>	<u>Số tiền</u>
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (2,5 tháng lương)	32.422.575.305
- Trích quỹ Đầu tư phát triển (18,6% Lợi nhuận sau thuế)	20.421.855.665
- Trích quỹ khen thưởng người quản lý doanh nghiệp (1,5 tháng lương)	365.713.935
Cộng	<u>53.210.144.905</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.18.2. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	180.000.000.000	180.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG	29.042.500.000	29.042.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển VRG Long Thành	10.954.600.000	14.475.600.000
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd	82.800.000	-
Aggregate Value Fund Vcc	715.400.000	715.400.000
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam	70.000.000	-
Aizawa Securities Co., Ltd.	302.800.000	-
Sbi Securities Co., Ltd.	140.000.000	-
Công ty TNHH Hwa Seung Vina	700.300.000	700.300.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt	60.000	60.000
Công ty Cổ phần Bao bì Sài Gòn	300.000	8.957.300.000
Công ty TNHH Thương mại Kim Tín	-	1.740.000.000
Vốn của các đối tượng khác	69.241.240.000	55.618.840.000
Cổ phiếu quỹ	8.750.000.000	8.750.000.000
Cộng	300.000.000.000	300.000.000.000

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

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại ngày 01/01	300.000.000.000	300.000.000.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại ngày 30/06	300.000.000.000	300.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

5.18.4. Cổ phiếu

	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	30.000.000	30.000.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	30.000.000	30.000.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	30.000.000	30.000.000
- Số lượng cổ phiếu được mua, bán lại	875.000	875.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	875.000	875.000
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	29.125.000	29.125.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	29.125.000	29.125.000

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

5.18.5. Phân phối lợi nhuận

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021
Lợi nhuận đầu kỳ chưa phân phối	79.422.644.905	73.672.848.570
Lợi nhuận từ hoạt động SXKD trong kỳ	33.657.380.562	26.341.440.656
Các khoản khác điều chỉnh tăng lợi nhuận	-	-
Các khoản khác điều chỉnh giảm lợi nhuận	(2.874.457.600)	-
Lợi nhuận được phân phối trong kỳ	110.205.567.867	100.014.289.226
Phân phối các quỹ và chia lợi nhuận, trong đó:	(53.210.144.905)	(36.983.042.997)
- Trích quỹ đầu tư phát triển	(20.421.855.665)	(9.318.029.411)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(32.422.575.305)	(27.307.833.586)
- Trích quỹ khen thưởng người QLDN	(365.713.935)	(357.180.000)
Lợi nhuận còn lại chưa phân phối	56.995.422.962	63.031.246.229

5.18.6. Các quỹ của doanh nghiệp

	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
- Quỹ đầu tư phát triển	1.201.437.710.289	1.181.015.854.624
Cộng	1.201.437.710.289	1.181.015.854.624

5.19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

	30/06/2022	01/01/2022
a. Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công (kg)	51.397,00	605.640,00
- Mủ SVR 3L (Kg)	20.255,00	-
- Mủ SVR 10 (Kg)	-	605.640,00
- Mủ ngoại lệ (Kg)	105,00	-
- Mủ Latex (Kg)	31.037,00	-
b. Ngoại tệ các loại		
- Dollar Mỹ (USD)	1.093.413,82	1.225.046,48
- Riel (KHR)	18.500,00	4.400,00
c. Nợ khó đòi đã xử lý	2.798.117.781	2.798.117.781

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**

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Doanh thu bán thành phẩm cao su	179.881.049.350	132.869.917.091
Doanh thu bán hàng hóa	32.590.787.869	34.490.251.467
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.586.837.070	6.327.218.637
Cộng	216.058.674.289	173.687.387.195
Doanh thu phát sinh trong kỳ với các bên liên quan (chi tiết Thuyết minh số 9.1.2)	3.492.649.164	10.635.330.282

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

6.2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chiết khấu thương mại	-	188.682.000
Cộng	-	188.682.000

6.3. Giá vốn hàng bán

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Giá vốn hàng bán mủ cao su thành phẩm	147.142.574.731	115.312.150.175
Giá vốn hàng bán hàng hóa đã bán	32.058.412.998	33.915.487.291
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	3.526.047.663	6.212.548.890
Chi phí chung vượt dự toán	-	-
Thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ	35.144.144	12.775.206
Cộng	182.762.179.536	155.452.961.562

6.4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	196.920.504	840.061.049
Lãi bán các khoản đầu tư	-	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.470.000.000	1.960.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện phát sinh trong kỳ	1.215.290.436	113.314.001
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	267.153.437	-
Cộng	3.149.364.377	2.913.375.050
Doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ với các bên liên quan (chi tiết Thuyết minh số 9.1.2)	1.470.000.000	1.960.000.000

6.5. Chi phí tài chính

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Lãi tiền vay	6.146.655.344	3.194.746.432
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện trong kỳ	76.705.167	95.667.296
Cộng	6.223.360.511	3.290.413.728

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

6.6. Chi phí bán hàng

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	705.262.221	-
Chi phí vật liệu, bao bì	-	800.083.802
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	21.042.078	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.339.140.862	450.445.720
Chi phí khác bằng tiền	118.051.111	403.166.605
Cộng	2.183.496.272	1.653.696.127

6.7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chi phí nhân viên quản lý	7.813.846.929	7.452.380.765
Chi phí vật liệu quản lý	387.272.378	348.209.596
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	54.972.727	69.599.480
Chi phí khấu hao TSCĐ	889.368.343	714.371.860
Chi phí - Thuế, phí và lệ phí	320.722.309	174.902.727
Chi phí dịch vụ mua ngoài	691.957.381	593.364.359
Chi phí bằng tiền khác	5.188.632.791	4.662.128.260
Hoàn nhập dự phòng	(2.385.000.000)	-
Cộng	12.961.772.858	14.014.957.047

6.8. Thu nhập khác

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Thu nhập từ cây cao su thanh lý	23.405.191.513	34.293.426.018
Thu nhập từ cây cao su gãy đổ	39.786.500	258.260.000
Thu nhập từ bán Mủ tận thu, kiểm phẩm	784.794.933	-
Thu nhập từ bán phế liệu	1.363.636	3.636.363
Thu nhập từ bán cây giống	-	6.050.000
Thu nhập tại trung tâm y tế	522.208.078	382.646.874
Thu nhập từ cho thuê mặt bằng	48.272.727	46.818.182
Thu nhập từ hoạt động hợp tác trồng mía	1.102.241.624	922.763.763
Thu nhập từ bồi thường, nhận hỗ trợ	291.986.579	-
Thu nhập khác	-	9.054.172
Cộng	26.195.845.590	35.922.655.372
Thu nhập khác phát sinh trong kỳ với các bên liên quan (chi tiết Thuyết minh số 9.1.2)	18.362.142.701	29.033.418.376

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

6.9. Chi phí khác

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chi phí tại trung tâm y tế	522.208.078	382.646.874
Chi phí thanh lý mũ tận thu	78.400.000	
Chi phí cho hoạt động hợp tác trồng mía	324.167.384	324.167.384
Các khoản phạt thuế	11.361.893	
Chi phí khác	235.936.239	4.477.109.834
Cộng	1.172.073.594	5.183.924.092

6.10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	7.458.200.211	7.293.464.831
Chi phí thuế TNDN tại Công ty con	-	-
Cộng thuế TNDN ước tính phải nộp	7.458.200.211	7.293.464.831

6.11. Lãi cơ bản/Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	33.657.380.562	26.341.440.656
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	33.657.380.562	26.341.440.656
Số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	29.125.000	29.125.000
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	-	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.156	904
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.156	904

6.12. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	105.371.327.152	112.323.167.141
Chi phí nhân công	79.493.165.318	84.007.394.467
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	8.333.231.280	4.069.621.283
Chi phí khấu hao tài sản cố định	15.900.764.340	12.408.255.993
Thuế, phí và lệ phí	9.294.275.994	8.593.889.810
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.784.636.276	3.157.356.559
Chi phí khác bằng tiền	17.837.905.547	15.238.774.510
Hoàn nhập dự phòng	(2.385.000.000)	-
Cộng	238.630.305.907	239.798.459.763

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

7. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**7.1. Tiền trả nợ gốc vay**

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo khế ước thông thường	14.785.172.595	4.309.976.000
Cộng	14.785.172.595	4.309.976.000

8. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

Các loại công cụ tài chính của Công ty:

A. Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			
	01/01/2022		30/06/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tiền và tương đương tiền	112.634.862.121	-	60.057.272.903	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	15.403.662.123	(2.525.143.727)	16.315.213.631	(140.143.727)
Đầu tư dài hạn	178.646.500.495	(8.414.051.117)	176.786.622.183	(8.414.051.117)
Cộng	306.685.024.739	(10.939.194.844)	253.159.108.717	(8.554.194.844)
B. Nợ phải trả tài chính	Giá trị sổ sách			
	01/01/2022		30/06/2022	
	VND		VND	
Phải trả người bán, phải trả khác			44.834.478.370	10.704.387.853
Chi phí phải trả			6.263.843.363	5.950.299.372
Vay và nợ			265.872.768.604	256.265.627.138
Cộng			316.971.090.337	272.920.314.363

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

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

i. Rủi ro thị trường

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

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

Rủi ro về giá

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

Rủi ro về tỷ giá hối đoái

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

Rủi ro về lãi suất

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

ii. Rủi ro tín dụng

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

Tại ngày 01/01/2022	Từ 01 năm	Trên 01 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	trở xuống	đến 05 năm		
	VND	VND	VND	VND
Tiền và tương đương tiền	112.634.862.121	-	-	112.634.862.121
Phải thu khách hàng, phải thu khác	13.658.242.123	1.745.420.000	-	15.403.662.123
Đầu tư dài hạn	-	-	178.646.500.495	178.646.500.495
Cộng	126.293.104.244	1.745.420.000	178.646.500.495	306.685.024.739
Tại ngày 30/06/2022	Từ 01 năm	Trên 01 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	trở xuống	đến 05 năm		
	VND	VND	VND	VND
Tiền và tương đương tiền	60.057.272.903	-	-	60.057.272.903
Phải thu khách hàng, phải thu khác	14.535.593.631	1.779.620.000	-	16.315.213.631
Đầu tư dài hạn	-	-	176.786.622.183	176.786.622.183
Cộng	74.592.866.534	1.779.620.000	176.786.622.183	253.159.108.717

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

iii. Rủi ro thanh khoản

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

Tại ngày 01/01/2022	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán, phải trả khác	44.834.478.370	-	-	44.834.478.370
Chi phí phải trả	6.263.843.363	-	-	6.263.843.363
Vay và nợ	32.935.851.290	232.936.917.314	-	265.872.768.604
Cộng	84.034.173.023	232.936.917.314	-	316.971.090.337
Tại ngày 30/06/2022	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán, phải trả khác	10.704.387.853	-	-	10.704.387.853
Chi phí phải trả	5.950.299.372	-	-	5.950.299.372
Vay và nợ	37.099.571.040	219.166.056.098	-	256.265.627.138
Cộng	53.754.258.265	219.166.056.098	-	272.920.314.363

9. CÁC THÔNG TIN KHÁC**9.1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

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

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022			Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021		
	Tiền lương VND	Tiền thưởng VND	Thu nhập khác VND	Tiền lương VND	Tiền thưởng VND	Thu nhập khác VND
Hội đồng Quản trị	543.200.000	213.302.743	171.684.277	556.800.000	139.200.000	90.645.000
Phạm Văn Hồi Em	-	-	-	-	-	-
Phạm Thanh Hòa	140.800.000	58.339.212	23.200.000	153.600.000	38.400.000	8.982.000
Lê Văn Chành	144.000.000	54.693.011	29.972.800	144.000.000	36.000.000	11.266.800
Nguyễn Thái Bình	129.600.000	49.223.710	23.144.000	129.600.000	32.400.000	12.182.000
Phan Quốc Khải	-	-	-	-	-	-
Trương Văn Minh	128.800.000	49.223.710	30.172.800	129.600.000	32.400.000	13.948.800
Võ Trần Minh Đăng	-	1.823.100	65.194.677	-	-	44.265.400
Ban Tổng Giám đốc	237.400.000	91.155.019	30.177.334	240.000.000	57.400.000	47.317.333
Nguyễn Văn Hạnh	-	-	-	-	23.400.000	-
Nguyễn Hồng Thái	122.200.000	47.400.610	19.944.000	124.800.000	5.200.000	30.585.333
Trần Thị Tố Anh	115.200.000	43.754.409	10.233.334	115.200.000	28.800.000	16.732.000
Ban kiểm soát	115.200.000	61.256.173	45.866.666	115.200.000	40.320.000	50.921.000
Đặng Thị Bông	9.600.000	-	-	-	-	-
Đỗ Thị Thanh Vân	105.600.000	43.754.409	8.700.000	115.200.000	28.800.000	6.400.000
Khúc Thị Mỹ Trinh	-	8.750.882	37.166.666	-	5.760.000	44.521.000
Bùi Thanh Tâm	-	8.750.882	-	-	5.760.000	-
Tổng cộng	895.800.000	365.713.935	247.728.277	912.000.000	236.920.000	188.883.333

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

9.1.1 Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt (Tiếp theo)

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

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

Công ty không có số dư phải thu/phải trả khác với các thành viên quản lý chủ chốt.

9.1.2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty bao gồm: các công ty con, các công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ

Danh sách các bên liên quan khác

Bên liên quan	Mối quan hệ	Địa điểm
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	Công ty mẹ	TP. Hồ Chí Minh
Công ty Tây Ninh Siêm Riệp - Phát triển Cao su	Công ty con	Campuchia
Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ và Du lịch Cao su	Công ty cùng Tập đoàn	Quảng Ninh
Công ty Cổ phần Chế biến - Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	Công ty liên kết	Tây Ninh
Công ty Cổ phần VRG Khải Hoàn	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Viện nghiên cứu Cao su Việt Nam	Đơn vị sự nghiệp cùng Tập đoàn	TP. Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Cao su Điện Biên	Công ty cùng Tập đoàn	Điện Biên
Công ty Cổ phần Cao su Trường Phát	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Thuận An	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG Kiên Giang	Công ty cùng Tập đoàn	Kiên Giang
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su	Công ty cùng Tập đoàn	TP. Hồ Chí Minh
Tạp chí Cao su Việt Nam	Đơn vị sự nghiệp cùng Tập đoàn	TP. Hồ Chí Minh
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su Việt Nam	Đơn vị sự nghiệp cùng Tập đoàn	Bình Phước
Công ty Cổ phần Cao su Lai Châu	Công ty cùng Tập đoàn	Lai Châu
Công ty Cổ phần Cao su Lai Châu II	Công ty cùng Tập đoàn	Lai Châu
Công ty Cổ phần Cao su Bà Rịa - Kampong Thom	Công ty cùng Tập đoàn	Bà Rịa
Công ty Cổ phần Cao su Việt Lào	Công ty cùng Tập đoàn	TP. Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Xuất Khẩu Cao su VRG Nhật Bản	Công ty cùng Tập đoàn	TP. Hồ Chí Minh
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị & KCN Cao su Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn	Hải Dương
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Thuận An	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Dương
Công ty CP Gỗ MDF VRG Dongwha	Công ty cùng Tập đoàn	Bình Phước

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

Giao dịch với các bên liên quan khác

Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ với các bên liên quan khác	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	-	723.786.000
Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ và Du lịch Cao Su	-	723.786.000
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	-	4.704.294.000
Công ty Cổ phần Thương mại dịch vụ và Du lịch Cao Su	-	4.704.294.000
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	3.492.649.164	5.207.250.282
Công ty Cổ phần Cao Su Lai Châu	2.336.057.793	2.314.682.700
Công ty Cổ phần Cao Su Lai Châu II	1.073.897.767	817.882.900
Công ty Cổ phần Chế biến Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	82.693.604	95.999.999
Công ty Cổ phần TM DV và Du lịch Cao Su	-	1.603.245.033
Công ty Cổ phần ĐTPT Cao su Nghệ An	-	363.759.650
Công ty Cổ phần XK Cao su VRG Nhật Bản	-	11.680.000
Cộng	3.492.649.164	10.635.330.282
Doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ với các bên liên quan khác	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
<i>Cổ tức, lợi nhuận được chia</i>	1.470.000.000	1.960.000.000
Công ty Cổ phần Chế biến - Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	1.470.000.000	1.960.000.000
Cộng	1.470.000.000	1.960.000.000
Thu nhập khác phát sinh trong kỳ với các bên liên quan khác	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 VND	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 VND
<i>Thu nhập từ cây cao su thanh lý</i>	18.362.142.701	29.033.418.376
Công ty Cổ phần Chế biến - Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	14.685.308.440	18.991.711.646
Công ty Cổ phần Chế biến gỗ Thuận An	3.676.834.261	-
Công ty CP Gỗ MDF VRG Dongwha	-	10.041.706.730
Cộng	18.362.142.701	29.033.418.376

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

Mua hàng hóa dịch vụ trong năm từ các bên liên quan khác	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021
	VND	VND
Tạp chí cao su Việt Nam - mua tem, dịch vụ quảng cáo	97.500.000	379.930.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Cao Su Nghệ An - Mua mũ cao su	-	1.569.146.600
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su - Mua vật tư thay thế	-	604.545.454
Viện nghiên cứu Cao su - Mua thuốc nông nghiệp, dịch vụ	500.095.919	238.875.000
Công ty Cổ phần Cao Su Lai Châu - Mua mũ cao su thành phẩm	1.583.366.400	-
Công ty Cổ phần TM DV và Du lịch Cao Su	7.867.238.400	-
Cộng	10.048.200.719	2.792.497.054
Các giao dịch khác	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021
	VND	VND
Chi trả tiền cổ tức	18.000.000.000	-
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	18.000.000.000	-
Góp vốn kinh doanh	20.999.700.000	23.146.621.000
Công ty Tây Ninh Siêm Riệp - Phát triển Cao su	20.999.700.000	23.146.621.000
Nhận đặt cọc mua cây cao su thanh lý	-	1.873.345.165
Công ty Cổ phần Chế biến - Xuất nhập khẩu Gỗ Tây Ninh	-	1.873.345.165
Cộng	38.999.700.000	25.019.966.165

Công nợ với các bên liên quan khác

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

9.2. Thông tin về bộ phận

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

9.3. Những khoản nợ tiềm tàng

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

9.4. Thông tin về hoạt động liên tục

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

9.5. Thông tin khác

Theo Nghị quyết số 02/NQHĐTVCSVN ngày 22/04/2014 của Hội Đồng Thành Viên Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam và Biên bản họp Hội Đồng Quản Trị của Công ty CP Cao su Tây Ninh ngày 27/04/2014, Tập đoàn và Hội đồng quản trị công ty đã thống nhất chủ trương và ủy quyền cho Công ty con của Công ty CP Cao su Tây Ninh là Công ty TNHH Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su (Công ty TNSR) được thực hiện các thủ tục sang nhượng dự án Best Royal của Công ty TNHH Best Royal để trồng cao su với diện tích từ 4.000 đến 4.500 ha.

Theo hợp đồng hợp tác số 20/HĐKT – TNSR ngày 28/04/2014 giữa Công ty Tây Ninh – Siêm Riệp Phát triển Cao su (“Tây Ninh Siêm Riệp – Bên A) và Công ty TNHH Best Royal (“Best Royal” – Bên B), Bên B sẽ sang nhượng dự án Best Royal cho Tây Ninh Siêm Riệp. Trước tiên, Best Royal sẽ bàn giao mặt bằng đất sạch đảm bảo đủ tiêu chuẩn trồng cao su theo kết luận của Viện nghiên cứu Cao su Việt Nam với tỷ lệ trồng đạt trên 80%.

Theo hợp đồng 30/2015/HĐKT-TNSR ngày 26/10/2015 giữa Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su (Bên A) và Công ty TNHH Best Royal (Bên B), Bên B sẽ chuyển giao cho bên A toàn bộ diện tích vườn cây KTCB năm 2013 chậm nhất đến ngày 31/12/2020 với tổng giá trị chuyển giao là 3.321.910,00 USD. Đến thời điểm 31/12/2020, Công ty Best Royal đã bàn giao cho Tây Ninh Siêm Riệp với diện tích là 729,53 ha, trong đó, diện tích vườn cây 2013 hiện hữu của Công ty TNHH Best Royal là 651,39 ha. Đến 30/06/2022, Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su đã đầu tư chăm sóc vườn cây kiến thiết cơ bản trên diện tích này là 1.460.553,63 USD tương đương 33.767.999.926 đồng. Giá trị sang nhượng mà Tây Ninh Siêm Riệp đã ứng trước cho Best Royal tương ứng diện tích sẽ bàn giao đến thời điểm 30/06/2022 là 3.038.082,79 USD tương đương 70.240.474.105 đồng.

Theo hợp đồng 31/2015/HĐKT-TNSR ngày 04/12/2015 giữa Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su (Bên A) và Công ty TNHH Best Royal (Bên B), Bên B sẽ chuyển giao cho bên A toàn bộ diện tích đất trồng cao su năm 2014 và 2015 chậm nhất đến ngày 31/12/2020 với diện tích đất là 2.340,437 ha và tổng giá trị chuyển giao là 4.797.896,00 USD. Đến thời điểm 30/06/2022, Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su đã đầu tư trồng mới và chăm sóc vườn cây kiến thiết cơ bản trên diện tích này là 9.407.996,03 USD tương đương 217.512.868.214 đồng. Giá trị sang nhượng mà Tây Ninh Siêm Riệp đã ứng trước cho Best Royal tương ứng diện tích sẽ bàn giao đến thời điểm 30/06/2022 là 4.278.210,00 USD tương đương 98.912.215.200 đồng.

Cũng theo các Phụ lục hợp đồng của Hợp đồng trên, đến hết 31/12/2020, Best Royal phải bàn giao toàn bộ diện tích và thực hiện các thủ tục pháp lý để Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su là sở hữu toàn bộ dự án theo Luật pháp Campuchia. Căn cứ vào điều lệ của Công ty Best Royal, thì Công ty Best Royal là công ty con của công ty Tây Ninh Siêm Riệp PTCS nắm giữ 1000 cổ phần với tỷ lệ sở hữu là 100%. Đến thời điểm tiến hành soát xét Báo cáo tài chính chuyển đổi giữa niên độ này, Best Royal và Công ty Tây Ninh - Siêm Riệp Phát triển Cao su chưa thực hiện các thủ tục gia hạn thời gian bàn giao diện tích đất trồng cao su.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU TÂY NINH

Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Đá Hàng, xã Hiệp Thạnh, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh

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

Cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022

Mẫu số B 09a – DN/HN

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

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

9.7. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc. Riêng số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/06/2021 của Công ty Cổ phần Cao su Tây Ninh đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc.

Người lập biểu

Ngô Long Phi

Tây Ninh, Việt Nam

Ngày 05 tháng 08 năm 2022

Kế toán trưởng

Trần Thị Tố Anh



Tổng Giám đốc

Lê Văn Chánh