

TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP CAO SU VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU PHƯỚC HÒA



BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
(Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024)

Bình Dương, tháng 4 năm 2024

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo tài chính hợp nhất	02 - 48
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	02 - 04
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	05
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	06 - 07
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	08 - 48

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.692.676.146.784	2.761.558.839.599
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	129.598.750.844	145.835.512.937
111	1. Tiền		89.598.750.844	69.535.512.937
112	2. Các khoản tương đương tiền		40.000.000.000	76.300.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	04	2.001.148.314.182	1.997.490.215.773
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		2.001.148.314.182	1.997.490.215.773
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		202.029.698.281	193.008.385.088
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	59.308.906.343	57.745.125.359
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	73.933.392.898	72.758.230.271
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	07	73.933.936.894	68.408.924.489
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(5.146.537.854)	(5.903.895.031)
140	IV. Hàng tồn kho	09	270.458.132.854	325.592.274.303
141	1. Hàng tồn kho		270.675.677.149	325.809.818.598
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(217.544.295)	(217.544.295)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		89.441.250.623	99.632.451.498
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	7.872.526.214	1.644.290.043
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		53.341.781.010	52.622.222.814
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	28.226.943.399	45.365.938.641

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024

(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
			VND	VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		3.297.056.562.398	3.398.973.651.088
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		215.929.795	215.334.517
216	1. Phải thu dài hạn khác	07	215.929.795	215.334.517
220	II. Tài sản cố định		1.762.937.192.247	1.779.577.911.931
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	1.762.375.640.877	1.778.988.730.122
222	- Nguyên giá		2.783.295.840.079	2.761.232.973.103
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.020.920.199.202)	(982.244.242.981)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	561.551.370	589.181.809
228	- Nguyên giá		1.427.932.988	1.419.025.415
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(866.381.618)	(829.843.606)
230	III. Bất động sản đầu tư	13	181.414.503.734	185.085.044.219
231	- Nguyên giá		261.565.997.728	261.565.997.728
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(80.151.493.994)	(76.480.953.509)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	10	493.584.792.237	486.552.200.139
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn		79.201.656.949	78.737.608.719
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		414.383.135.288	407.814.591.420
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	04	487.597.544.796	572.750.897.346
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		344.396.078.192	322.903.436.824
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		130.766.466.604	130.766.466.604
255	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		12.435.000.000	119.080.993.918
260	VI. Tài sản dài hạn khác		371.306.599.589	374.792.262.936
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	345.294.569.202	345.815.747.251
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		26.012.030.387	28.976.515.685
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		5.989.732.709.182	6.160.532.490.687

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2024	01/01/2024
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.089.875.950.804	2.346.294.739.345
310	I. Nợ ngắn hạn		635.405.320.925	882.868.362.279
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	16	29.087.678.203	46.966.342.773
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	17	28.122.356.257	7.733.030.870
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	9.361.110.757	35.437.387.139
314	4. Phải trả người lao động		30.801.575.201	96.135.930.165
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	166.310.414.820	166.271.615.062
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	48.603.188.945	45.849.151.936
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	20	25.733.864.301	158.512.358.768
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	15	279.393.882.460	276.792.508.096
322	9. Quỹ khen thưởng phúc lợi		17.991.249.981	49.170.037.470
330	II. Nợ dài hạn		1.454.470.629.879	1.463.426.377.066
332	1. Người mua trả tiền trước dài hạn	17	78.711.544.617	78.701.769.117
336	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	21	1.327.157.733.892	1.338.375.511.739
337	3. Phải trả dài hạn khác	20	64.575.000	64.575.000
338	4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	15	44.417.555.713	41.765.300.553
341	5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		4.119.220.657	4.519.220.657
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.899.856.758.378	3.814.237.751.342
410	I. Vốn chủ sở hữu	22	3.900.446.959.804	3.814.163.837.737
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.354.991.980.000	1.354.991.980.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.354.991.980.000	1.354.991.980.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		21.238.165.708	21.238.165.708
417	3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	23	212.084.397.114	202.719.264.386
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		1.299.487.984.700	1.299.487.984.700
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		839.406.868.238	767.619.915.334
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		766.329.686.634	183.772.257.267
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		73.077.181.604	583.847.658.067
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		173.237.564.044	168.106.527.609
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		(590.201.426)	73.913.605
431	1. Nguồn kinh phí	24	(590.201.426)	73.913.605
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		5.989.732.709.182	6.160.532.490.687

Bình Dương, ngày 22 tháng 04 năm 2024

Người lập

Lê Thị Thùy Trang

Phụ trách phòng TCKT

Nguyễn Đình Cường

Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Tước

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1	Quý 1
			năm 2024	năm 2023
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26	323.362.252.028	326.522.416.080
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	27	-	253.857.792
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		323.362.252.028	326.268.558.288
11	4. Giá vốn hàng bán	28	250.888.384.766	280.033.151.640
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		72.473.867.262	46.235.406.648
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	29	29.517.894.270	39.483.683.018
22	7. Chi phí tài chính	30	4.409.055.980	5.072.588.645
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		4.012.575.713	4.751.948.532
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết	31	21.492.641.368	26.289.475.258
25	9. Chi phí bán hàng	32	8.317.612.885	8.315.565.176
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	33	20.648.491.433	20.287.692.816
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		90.109.242.602	78.332.718.287
31	12. Thu nhập khác	34	364.076.062	206.055.812.477
32	13. Chi phí khác	35	201.782.080	829.655.545
40	14. Lợi nhuận khác		162.293.982	205.226.156.932
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		90.271.536.584	283.558.875.219
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	36	9.268.641.788	50.033.087.954
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		2.564.485.298	6.149.076
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		78.438.409.498	233.519.638.189
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		73.077.181.604	227.958.024.971
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		5.361.227.894	5.561.613.218
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	37	539	1.682

Người lập

Lê Thị Thùy Trang

Phụ trách phòng TCKT

Nguyễn Đình Cường

Bình Dương, ngày 22 tháng 04 năm 2024

Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Tước

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1	Quý 1
			năm 2024	năm 2023
			VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		90.271.536.584	283.558.875.219
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		35.184.189.206	33.738.600.028
03	- Các khoản dự phòng		(762.250.000)	(240.972.027)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(891.578.844)	(1.823.774.390)
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(49.031.385.465)	(63.401.500.267)
06	- Chi phí lãi vay		4.012.575.713	4.751.948.532
07	- Các khoản điều chỉnh khác		(51.962.864)	-
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		78.731.124.330	256.583.177.095
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		11.592.245.625	1.895.596.653
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		54.679.989.033	57.096.794.408
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(81.262.455.832)	(50.198.517.979)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		(5.707.058.122)	(35.876.278.537)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(4.040.960.575)	(4.603.374.345)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(27.763.629.028)	(103.487.897.604)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(35.258.938.383)	(44.516.217.365)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(9.029.682.952)	76.893.282.326
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(6.473.178.528)	(8.275.973.656)
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(170.222.853.826)	(143.023.753.252)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		273.210.749.335	199.611.575.000
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		23.903.014.555	9.418.907.492
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		120.417.731.536	57.730.755.584

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 1 năm 2024 VND	Quý 1 năm 2023 VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	1. Tiền thu từ đi vay		89.299.958.114	108.782.719.865
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(88.496.004.152)	(29.083.628.028)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(128.303.506.934)	(275.248.171.200)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(127.499.552.972)	(195.549.079.363)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(16.111.504.388)	(60.925.041.453)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		145.835.512.937	165.825.300.815
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		(125.257.705)	(106.572.614)
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	03	129.598.750.844	104.793.686.748

Người lập

Lê Thị Thùy Trang

Phụ trách phòng TCKT

Nguyễn Đình Cường

Bình Dương, ngày 22 tháng 04 năm 2024

Tổng Giám đốc



Nguyễn Văn Trục

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/03/2024

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3700147532 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp lần đầu ngày 03 tháng 03 năm 2008, đăng ký thay đổi lần thứ sáu ngày 31 tháng 10 năm 2018.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Xã Phước Hòa, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.354.991.980.000 VND tương đương với 135.499.198 cổ phần. Mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 VND.

Lĩnh vực kinh doanh

Trồng và kinh doanh cây cao su; kinh doanh bất động sản và bán lẻ hàng hóa.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Trồng cây cao su; Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Trồng rừng và chăm sóc rừng; Khai thác gỗ rừng trồng;
- Bán buôn phân bón, hóa chất (trừ thuốc bảo vệ thực vật, hóa chất bảng 1 theo công ước quốc tế);
- Bán buôn mù cao su; Bán buôn gỗ cao su;
- Đầu tư tài chính (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội);
- Xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp;
- Chế biến gỗ cao su;
- Bán lẻ xăng dầu;
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu hàng hóa;
- Kinh doanh bất động sản; Đầu tư, kinh doanh cơ sở hạ tầng khu công nghiệp, khu dân cư, khu thương mại theo quy định của tỉnh;
- Xây dựng và sửa chữa công trình đường bộ;
- Khai thác và chế biến mù cao su.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường đối với hoạt động sản xuất và chế biến mù cao su của Công ty không quá 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của các hoạt động đầu tư dự án được tính từ khi bắt đầu có chủ trương đầu tư dự án cho đến khi quyết toán xong dự án, chu kỳ này kéo dài trên 12 tháng.

Cấu trúc tập đoàn

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/03/2024 bao gồm:

STT	Tên Công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
1	Công ty Cổ phần Cao su Trường Phát	Tỉnh Bình Dương	70,00%	70,00%	Kinh doanh gỗ cao su
2	Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Tân Bình	Tỉnh Bình Dương	80,00%	80,00%	Kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp
3	Công ty TNHH MTV Cao su Phước Hòa Đăk Lăk	Tỉnh Đăk Lăk	100,00%	100,00%	Trồng, chế biến sản phẩm từ cao su
4	Công ty TNHH Cao su và Lâm Nghiệp Phước Hòa Đăk Lăk (*)	Tỉnh Đăk Lăk	90,40%	90,40%	Trồng, chế biến sản phẩm từ cao su
5	Công ty TNHH Phát triển Cao su Phước Hòa Kampong Thom	Vương quốc Campuchia	100,00%	100,00%	Trồng, chế biến sản phẩm từ cao su
6	Công ty Cổ phần Thành phố Nội Thất Việt Nam	Tỉnh Bình Dương	51,00%	51,00%	Kinh doanh hạ tầng Khu công nghiệp, Kinh doanh Bất động sản

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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 và 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 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024. 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 hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các 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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích của những chủ sở hữu không nắm quyền kiểm soát trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con.

Lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con

Khi công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu: Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con tại thời điểm trước và sau khi huy động thêm vốn;

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

2.5 . Chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam

Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang Báo cáo tài chính lập bằng đồng Việt Nam theo các tỷ giá sau: tài sản và nợ phải trả theo tỷ giá cuối kỳ do Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam thông báo, vốn đầu tư của chủ sở hữu theo tỷ giá tại ngày góp vốn, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo tỷ giá bình quân giữa các tháng trong kỳ kế toán (nếu chênh lệch không vượt quá 3%).

2.6 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

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

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

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

2.7 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.8 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu kỳ báo cáo, Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các kỳ trước, Công ty điều chỉnh vào Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuận đến đầu kỳ báo cáo.
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các kỳ trước, Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuận.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết phát sinh trong kỳ, Công ty loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên kết kỳ báo cáo. Sau đó Công ty điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.10 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

- Đối với hoạt động đầu tư xây dựng khu dân cư: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.
- Đối với hoạt động sản xuất: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

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

2.11 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 35 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
- Phần mềm quản lý	03 - 05 năm

Riêng khấu hao tài sản cố định 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 27/04/2010 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:

<i>Năm khai thác</i>	<i>Tỷ lệ khấu hao theo %</i>	<i>Năm khai thác</i>	<i>Tỷ lệ khấu hao theo %</i>
- 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	5,00
- Năm thứ 9	5,10	- Năm thứ 19	5,20
- Năm thứ 10	5,00	- Năm thứ 20	Giá trị còn lại

2.12 . Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	20 - 30 năm
- Bất động sản đầu tư khác	05 - 20 năm

2.13 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí vườn cây kiến thiết cơ bản và chi phí xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí vườn cây kiến thiết cơ bản bao gồm các chi phí nguyên vật liệu phục vụ công tác trồng và chăm sóc, chi phí nhân công và các khoản chi phí chung khác có liên quan... Các vườn cây kiến thiết cơ bản được ghi nhận tăng tài sản cố định khi đảm bảo các điều kiện kỹ thuật theo hướng dẫn của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam, thông thường chu kỳ đầu tư khoảng 7 - 8 năm tùy vào tiêu chuẩn kỹ thuật của từng năm trồng. Chi phí xây dựng cơ bản chưa hoàn thành bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.14 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.15 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.
- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng nhưng tối đa không quá 03 năm.
- Khoản chi phí bao gồm các khoản tư vấn phương án quản lý rừng bền vững và cấp chứng chỉ rừng theo hệ thống chứng chỉ rừng quốc gia VFCS, VFTC, COC, PEFC, DDS với thời gian phân bổ là 60 tháng.
- Các chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng.

2.16 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.17 . Các khoản vay

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.

2.18 . Chi phí đi vay

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

2.19 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ kế toán nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả; trích trước giá vốn cho thuê đất và phí sử dụng hạ tầng khu công nghiệp, xử lý nước thải;... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.20 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

2.21 . Vốn chủ sở hữu

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

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

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

2.22 . Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng:

Doanh thu cho thuê đất đã phát triển cơ sở hạ tầng là doanh thu tại Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Tân Bình.

Trường hợp thời gian cho thuê chiếm 90% thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, Công ty ghi nhận doanh thu một lần đối với toàn bộ số tiền cho thuê nhận trước nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Bên đi thuê không có quyền hủy ngang hợp đồng thuê và doanh nghiệp cho thuê không có nghĩa vụ trả lại số tiền đã nhận trước trong mọi trường hợp và dưới mọi hình thức;
- Số tiền nhận trước từ việc cho thuê không nhỏ hơn 90% tổng số tiền cho thuê dự kiến thu được theo hợp đồng trong suốt thời hạn cho thuê và bên đi thuê phải thanh toán toàn bộ số tiền thuê trong vòng 12 tháng kể từ thời điểm khởi đầu thuê tài sản;

- Hầu như toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuê đã chuyển giao cho bên đi thuê;
- Doanh nghiệp cho thuê phải ước tính được tương đối đầy đủ giá vốn của hoạt động cho thuê.

(Xem thêm thông tin tại Thuyết minh số 26)

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

2.23 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ là chiết khấu thương mại.

Khoản chiết khấu thương mại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.24 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Việc trích trước chi phí để tạm tính giá vốn bất động sản nếu có đảm bảo các nguyên tắc sau:

- Chi trích trước đối với các khoản chi phí đã có trong dự toán đầu tư, xây dựng nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng;
- Chi trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng bán cho phần bất động sản đã hoàn thành bán trong năm và đủ điều kiện ghi nhận doanh thu;
- Số chi phí trích trước và chi phí thực tế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán phải đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của phần hàng hóa bất động sản đã bán (được xác định theo diện tích).

2.25 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí đi vay vốn;
- Khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.26 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

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

- b) Ưu đãi thuế tại Công ty TNHH Phát triển Cao su Phước Hòa Kampong Thom
Theo thông báo số 193970.PỒ.ĐO của Tổng Cục thuế Campuchia ngày 27 tháng 10 năm 2017 căn cứ trên kết quả đầu tư và dự án đầu tư "Trồng cây Công - Nông nghiệp (cây cao su) và xây dựng nhà máy chế biến" của các đơn vị thành viên Tập đoàn tại Campuchia đã được Hội đồng Phát triển Vương quốc Campuchia (gọi tắt là CDC) cấp phép đầu tư. Các dự án sẽ được hưởng thời gian ưu đãi miễn thuế thu nhập "Thuế TNDN" được tính theo công thức: Thời gian khởi đầu + thời gian 03 năm + thời gian ưu tiên, trong đó:

Thời gian khởi đầu: Là thời gian bắt đầu từ khi dự án được "CDC" cấp giấy chứng nhận đầu tư vĩnh viễn và kết thúc vào ngày cuối cùng của năm, trước năm mà công ty có thu nhập chịu thuế đầu tiên hoặc kết thúc vào năm thứ 3 tính từ khi dự án đầu tư có thu nhập đầu tiên và đơn vị phải chọn lấy trường hợp nào xảy ra trước. Theo đó, thời gian khởi đầu được tính từ năm 2016.

Thời gian ưu tiên: Theo quy định của Luật quản lý tài chính năm 2009, dự án đầu tư Công - Nông nghiệp sẽ nhận được thời gian ưu tiên là 03 năm.

- c) Thuế suất thuế TNDN hiện hành
Tại Công ty mẹ và các công ty con tại Việt Nam, hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024.
Đối với công ty con tại Campuchia: Năm 2024 là năm thứ sáu (08) công ty được miễn thuế TNDN.

2.27 . Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)

Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Công ty không có các cổ phiếu có tác động suy giảm tiềm năng, quy định về trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không áp dụng.

2.28 . Các bên liên quan

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

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

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.29 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	1.915.913.105	767.777.202
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	87.682.837.739	68.767.735.735
Các khoản tương đương tiền (*)	40.000.000.000	76.300.000.000
	129.598.750.844	145.835.512.937

(*) các khoản tương đương tiền bao gồm khoản tiền gửi có kỳ hạn 01 tháng được gửi tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Hà Nội (SHB) với lãi suất 2,3%

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	2.001.148.314.182	-	1.997.490.215.773	-
- Tiền gửi có kỳ hạn ⁽¹⁾	2.001.148.314.182	-	1.997.490.215.773	-
Đầu tư dài hạn	12.435.000.000	-	119.080.993.918	-
- Tiền gửi có kỳ hạn ⁽²⁾	12.435.000.000	-	119.080.993.918	-
	2.013.583.314.182	-	2.116.571.209.691	-

⁽¹⁾ Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại từ dưới 12 tháng được gửi tại các Ngân hàng thương mại với lãi suất từ 2,9%/năm đến 9,7%/năm.

⁽²⁾ Đây là khoản tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng được gửi tại các Ngân hàng thương mại với lãi suất 5%/năm đến 9,5%/năm

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

b) Đầu tư vào công ty liên kết

Địa chỉ	31/03/2024			01/01/2024			
	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
	%	%	VND	%	%	VND	
- Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Nam Tân Uyên (Mã chứng khoán: NTC)	Tỉnh Bình Dương	32,85	32,85	337.458.238.213	32,85	32,85	316.034.443.987
- Công ty Cổ phần Thể thao Ngôi sao Geru	Tp. Hồ Chí Minh	26,82	26,82	6.937.839.979	26,82	26,82	6.868.992.837
			344.396.078.192				322.903.436.824

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ quyền biểu	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ quyền biểu
	VND	VND	%	VND	VND	%
- Công ty Cổ phần Thủy điện Geruco Sông Côn	57.000.000.000	-	15,20	57.000.000.000	-	15,20
- Công ty Cổ phần Cao su Quasa Geruco (Lào)	24.300.000.000	-	2,95	24.300.000.000	-	2,95
- Công ty Cổ phần Cao su Sơn La	20.000.000.000	-	1,93	20.000.000.000	-	1,96
- Công ty Cổ phần Thủy điện VRG Ngọc Linh	28.465.390.000	-	14,23	28.465.390.000	-	14,23
- Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn VRG	1.076.604	-	0,0002	1.076.604	-	0,0002
- Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG Kiên Giang	1.000.000.000	-	0,21	1.000.000.000	-	0,21
	130.766.466.604	-		130.766.466.604	-	

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	2.910.100.000	-	2.998.068.160	-
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	1.544.764.000	-	2.359.852.960	-
- Công ty Cổ phần Thể thao Ngôi sao Geru	1.365.336.000	-	638.215.200	-
Phải thu của khách hàng là các bên khác	56.398.806.343	(4.089.559.939)	54.747.057.199	(4.851.809.939)
- Modan International Pte Ltd	1.607.712.716	-	4.284.431.604	-
- Soha Trading Pte Ltd	1.727.253.970	-	4.268.357.856	-
- Công ty TNHH MTV Liên Khanh	2.326.000.000	-	2.826.000.000	-
- LG Commtrade Pty Ltd	9.928.440.913	-	9.736.235.240	-
- Công ty R1 International Pte Ltd (Singapore)	3.444.536.808	-	-	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cao su	800.000.000	(800.000.000)	800.000.000	(800.000.000)
- Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Nguyễn Thái Dương	18.660.342.330	-	18.961.917.330	-
- Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Năng Lượng Đồng Đa	2.393.551.053	-	-	-
- Dong Ah Tire & Rubber Co., Ltd	2.729.017.872	-	2.533.430.088	-
- Công ty Corrie Maccoll	5.977.198.332	-	-	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	6.804.752.349	(3.289.559.939)	11.336.685.081	(4.051.809.939)
	59.308.906.343	(4.089.559.939)	57.745.125.359	(4.851.809.939)

32
Y
N
J
I
O
A
NH

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Trả trước cho người bán là các bên liên quan	907.684.423	-	870.984.467	-
- Công ty TNHH MTV TCT cao su Đồng Nai	756.854.108	-	756.854.108	-
- Công ty TNHH MTV Cao su Dầu Tiếng	114.130.359	-	114.130.359	-
- Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG DongWha	36.654.958	-	-	-
- Công ty TNHH MTV Cao su Lộc Ninh	44.998	-	-	-
Trả trước cho người bán là các bên khác	73.025.708.475	(1.006.977.915)	71.887.245.804	(1.002.085.092)
- Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Phát triển và Xây dựng Bình An ^(*)	68.352.802.000	(195.000.000)	68.352.802.000	-
- Trả trước các đối tượng khác	4.672.906.475	(811.977.915)	3.534.443.804	(1.002.085.092)
	73.933.392.898	(1.006.977.915)	72.758.230.271	(1.002.085.092)

(*) Khoản ứng trước cho Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Phát triển và Xây dựng Bình An theo Hợp đồng khoán việc số 241/KV-PHBA ngày 05/08/2014 và Phụ lục hợp đồng số 01/2017/PL-PHBA ngày 18/01/2017 về việc tư vấn thực hiện xin quỹ đất lập Dự án đầu tư sản xuất kinh doanh nông lâm nghiệp với diện tích 25.742,25 ha đất lâm nghiệp tại huyện Ea Súp, tỉnh Đắk Lắk. Đến nay, Công ty vẫn đang thực hiện các thủ tục pháp lý để xin cấp quyền sử dụng đất cho dự án.

7 . PHẢI THU KHÁC

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dư phòng	Giá trị	Dư phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
a.1) Chi tiết theo nội dung				
- Phải thu về tạm ứng	4.512.006.132	-	2.005.960.437	-
- Phải thu BHXH, BHYT, BHTN	59.432.121	-	66.151.332	-
- Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	58.275.287.938	-	54.639.558.396	-
- Phải thu các nông trường về tiền chi hộ	1.668.337.184	-	1.817.957.825	-
- Phải thu Công ty Đầu tư PH tiền mượn kinh phí hoạt động	7.425.145.596	-	7.404.675.743	-
- Phải thu khác	1.993.727.923	(50.000.000)	2.474.620.756	(50.000.000)
	73.933.936.894	(50.000.000)	68.408.924.489	(50.000.000)
a.2) Chi tiết theo đối tượng				
Phải thu khác là các bên liên quan	-	-	-	-
Phải thu khác là các bên khác	73.933.936.894	(50.000.000)	68.408.924.489	(50.000.000)
- Phải thu Công ty Đầu tư PH tiền mượn kinh phí hoạt động	7.425.145.596	-	7.404.675.743	-
- Phải thu các nông trường	1.668.337.184	-	455.520.258	-
- Phải thu các Ngân hàng TMCP về lãi tiền gửi	58.275.287.938	-	54.639.558.396	-
- Phải thu các đối tượng khác	6.565.166.176	(50.000.000)	5.909.170.092	(50.000.000)
	73.933.936.894	(50.000.000)	68.408.924.489	(50.000.000)
b) Dài hạn				
Chi tiết theo nội dung				
- Ký cược, ký quỹ	215.929.795	-	215.334.517	-
	215.929.795	-	215.334.517	-

8 . NỢ XẤU

	31/03/2024			01/01/2024		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi						
Phải thu khách hàng	4.134.417.529	(4.089.559.939)	44.857.590	7.674.494.064	(4.851.809.939)	2.822.684.125
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cao su	800.000.000	(800.000.000)	-	800.000.000	(800.000.000)	-
- Công ty TNHH XNK và PTNN Công nghệ cao Bình Dương	-	-	-	762.250.000	(762.250.000)	-
- Công ty TNHH Phạm Ngọc Sang	246.774.000	(246.774.000)	-	246.774.000	(246.774.000)	-
- Công ty TNHH Gỗ Thành Bích	361.390.579	(361.390.579)	-	361.390.579	(361.390.579)	-
- Công ty TNHH MTV Lê Thủy	938.114.153	(938.114.153)	-	938.114.153	(938.114.153)	-
- Fosan Shunde Trade Co. Ltd	488.156.550	(488.156.550)	-	488.156.550	(488.156.550)	-
- Công ty TNHH MTV Trí Thịnh	246.383.190	(246.383.190)	-	246.383.190	(246.383.190)	-
- Công ty TNHH SX-TM-DV Vĩnh Hưng Đạt	-	-	-	-	-	-
- Các đối tượng khác	1.053.599.057	(1.008.741.467)	44.857.590	3.831.425.592	(1.008.741.467)	2.822.684.125
Trả trước cho người bán	1.357.777.915	(1.006.977.915)	350.800.000	1.352.885.092	(1.002.085.092)	350.800.000
- Công ty TNHH Thương mại, Sản xuất và Xuất nhập khẩu Duy Anh	311.600.000	(155.800.000)	155.800.000	311.600.000	(155.800.000)	155.800.000
- Công ty TNHH Xây dựng An Bình	390.000.000	(195.000.000)	195.000.000	390.000.000	(195.000.000)	195.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư PTCN và TT Chợ Thành	58.194.000	(58.194.000)	-	129.000.000	(129.000.000)	-
- Công ty TNHH Deloitte Việt Nam	361.983.915	(361.983.915)	-	357.091.092	(357.091.092)	-
- Các đối tượng khác	236.000.000	(236.000.000)	-	165.194.000	(165.194.000)	-
Phải thu khác	100.000.000	(50.000.000)	50.000.000	100.000.000	(50.000.000)	50.000.000
- Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Chư Ma Lanh	100.000.000	(50.000.000)	50.000.000	100.000.000	(50.000.000)	50.000.000
	5.592.195.444	(5.146.537.854)	445.657.590	9.127.379.156	(5.903.895.031)	3.223.484.125



9 . HÀNG TỒN KHO

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	30.997.022.822	-	32.721.854.250	-
Công cụ, dụng cụ	10.730.469.066	-	5.108.709.531	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	63.007.362.997	-	67.466.329.695	-
Thành phẩm	165.940.822.264	(217.544.295)	220.512.925.122	(217.544.295)
Hàng hoá	-	-	-	-
	270.675.677.149	(217.544.295)	325.809.818.598	(217.544.295)

(*) Chi tiết bao gồm:

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Chi phí sản xuất vườn ươm	9.573.527.705	9.573.527.705
- Chi phí sản xuất vườn nhân	2.988.704.634	2.988.704.634
- Chi phí vườn keo	27.603.402.841	32.918.958.956
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang khác	22.841.727.817	21.985.138.400
	63.007.362.997	67.466.329.695

10 . TÀI SẢN DỄ DANG DÀI HẠN

a) Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Dự án Khu dân cư Phước Hòa ⁽¹⁾	62.359.222.065	62.359.222.065	61.905.069.649	61.905.069.649
Dự án Khu tái định cư và nhà ở cho công nhân Tân Bình	16.842.434.884	16.842.434.884	16.832.539.070	16.832.539.070
	79.201.656.949	79.201.656.949	78.737.608.719	78.737.608.719

⁽¹⁾ Chi tiết dự án Khu Dân cư Phước Hòa:

- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa;
- Địa điểm: xã Phước Hòa, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương;
- Mục đích: đầu tư khu dân cư;
- Quy mô dự án: 31,35 ha;
- Tổng vốn đầu tư: 106,632 tỷ đồng bao gồm hai giai đoạn: giai đoạn một bao gồm các hạng mục đầu tư cơ sở hạ tầng của dự án và giai đoạn hai thực hiện đầu tư các hạng mục khu thương mại, khu nhà ở cao tầng...;
- Tình trạng dự án: Công ty đang hoàn thiện hồ sơ để tách nền đất bàn giao cho các khách hàng đã ứng trước tiền. (Xem thêm thuyết minh số 17)

b) Xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	411.537.355.999	404.968.812.131
- Dự án Khu Công nghiệp Tân Bình ⁽²⁾	278.116.488	685.116.488
- Công trình xây dựng cơ bản khác	2.567.662.801	2.160.662.801
	414.383.135.288	407.814.591.420

⁽²⁾ Chi tiết dự án Khu Công nghiệp Tân Bình:

- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Tân Bình;
- Địa điểm xây dựng: xã Tân Bình, huyện Bắc Tân Uyên, tỉnh Bình Dương;
- Mục đích: Đầu tư xây dựng Khu công nghiệp Tân Bình;
- Quy mô dự án: 352,49 ha;
- Tổng vốn đầu tư: 831,493 tỷ đồng;
- Tình trạng thực hiện dự án: Công ty đang thực hiện triển khai hoàn thiện các hạ tầng còn lại để cho thuê.

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Vườn cây lâu năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	580.135.977.927	198.478.554.840	131.391.027.770	2.033.996.555	1.849.193.416.011	2.761.232.973.103
- Mua trong kỳ	-	-	63.500.000	-	-	63.500.000
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Chênh lệch do thay đổi tỷ giá chuyển đổi BCTC tại ngày đầu kỳ và ngày cuối kỳ	2.781.867.679	561.467.574	922.856.214	10.152.685	17.723.022.824	21.999.366.976
Số dư cuối kỳ	582.917.845.606	199.040.022.414	132.377.383.984	2.044.149.240	1.866.916.438.835	2.783.295.840.079
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	352.137.727.008	129.112.301.599	72.185.803.481	1.730.462.412	427.077.948.481	982.244.242.981
- Khấu hao trong kỳ	5.288.880.473	2.860.207.566	2.009.825.404	22.079.061	23.657.418.087	33.838.410.591
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Chênh lệch do thay đổi tỷ giá chuyển đổi BCTC tại ngày đầu kỳ và ngày cuối kỳ	1.062.621.063	113.718.207	277.300.830	10.152.685	3.373.752.845	4.837.545.630
Số dư cuối kỳ	358.489.228.544	132.086.227.372	74.472.929.715	1.762.694.158	454.109.119.413	1.020.920.199.202
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	227.998.250.919	69.366.253.241	59.205.224.289	303.534.143	1.422.115.467.530	1.778.988.730.122
Tại ngày cuối kỳ	224.428.617.062	66.953.795.042	57.904.454.269	281.455.082	1.412.807.319.422	1.762.375.640.877

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Tài sản cố định vô hình tại Công ty là phần mềm máy tính. Nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế tại thời điểm 31/03/2024 lần lượt là 1.427.932.988 đồng và 866.381.618 đồng (tại thời điểm 01/01/2024 lần lượt là 1.419.025.415 đồng và 829.843.606 đồng), trong đó chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ này là 36.538.012 đồng.

13 . BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà và quyền sử dụng đất	Cơ sở hạ tầng	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	237.906.494.894	23.659.502.834	261.565.997.728
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-
- Điều chỉnh theo Kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành	-	-	-
Số dư cuối kỳ	237.906.494.894	23.659.502.834	261.565.997.728
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	65.106.692.921	11.374.260.588	76.480.953.509
- Khấu hao trong kỳ	3.112.705.479	557.835.006	3.670.540.485
Số dư cuối kỳ	68.219.398.400	11.932.095.594	80.151.493.994
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu kỳ	172.799.801.973	12.285.242.246	185.085.044.219
Tại ngày cuối kỳ	169.687.096.494	11.727.407.240	181.414.503.734

Trong đó:

- Nguyên giá Bất động sản đầu tư đã khấu hao hết nhưng vẫn cho thuê : 1.399.890.058 đồng.

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 31/03/2024. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê và giá thị trường của các tài sản này, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại trên sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

32
Y
IN
U
HÒA
BINH

14 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.488.945.992	1.532.377.143
- Chi phí thâm định GTDN để thoái vốn	111.912.900	111.912.900
- Chi phí trả trước chờ phân bổ khác ⁽¹⁾	6.271.667.322	-
	7.872.526.214	1.644.290.043
b) Dài hạn		
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	394.220.042	821.029.965
- Chi phí sửa chữa tài sản	1.111.451.183	1.141.757.879
- Chi phí mua đất mở rộng nhà máy Cua Paris ⁽¹⁾	1.820.234.839	1.842.074.839
- Chi phí chứng chỉ quản lý rừng bền vững	1.234.419.658	1.321.390.134
- Chi phí hoạt động tại Khu công nghiệp Tân Bình	2.087.401.759	-
- Chi phí môi giới cho thuê đất	6.367.936.738	6.408.265.258
- Chi phí tiền thuê đất dự án 983	1.829.996.485	1.840.551.261
- Tiền thuê đất Khu Công nghiệp Tân Bình ⁽²⁾	326.963.685.961	329.020.061.345
- Chi phí trả trước dài hạn khác	1.653.870.611	3.420.616.570
	345.294.569.202	345.815.747.251

⁽¹⁾ Khoản phí chuyển nhượng Quyền sử dụng đất thuê trả tiền hàng năm tại phường Chánh Phú Hoà, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương với số tiền 3.575.485.326 đồng với thời hạn thuê đất đến 09/02/2045.

⁽²⁾ Khoản tiền thuê đất tại Khu công nghiệp Tân Bình đã được Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Tân Bình - Công ty con trả trước một lần cho cả thời hạn thuê. Hiện tại Công ty đang được miễn tiền thuê đất cho một số diện tích đất thuê từ thời điểm 15/07/2015 đến 15/07/2029, sau khi hết thời gian được miễn tiền thuê đất, Công ty sẽ phân bổ khoản chi phí này vào kết quả kinh doanh tương ứng với số năm còn lại của dự án (Xem thêm thuyết minh 10b).

15 . CÁC KHOẢN VAY

	01/01/2024		Trong kỳ			31/03/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch do thay đổi tỷ giá khi chuyển đổi BCTC	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn							
Vay ngắn hạn	224.585.651.927	224.585.651.927	89.299.958.114	74.355.207.061	-	239.530.402.980	239.530.402.980
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	66.455.207.061	66.455.207.061	89.299.958.114	66.455.207.061	-	89.299.958.114	89.299.958.114
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	137.898.256.355	137.898.256.355	-	7.680.000.000	-	130.218.256.355	130.218.256.355
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	20.232.188.511	20.232.188.511	-	220.000.000	-	20.012.188.511	20.012.188.511
Vay dài hạn đến hạn trả	52.206.856.169	52.206.856.169	-	15.193.925.795	2.850.549.106	39.863.479.480	39.863.479.480
- Ngân hàng Shinhan Singapore	52.206.856.169	52.206.856.169	-	15.193.925.795	2.850.549.106	39.863.479.480	39.863.479.480
	276.792.508.096	276.792.508.096	89.299.958.114	89.549.132.856	2.850.549.106	279.393.882.460	279.393.882.460

15 . CÁC KHOẢN VAY

	01/01/2024		Trong kỳ			31/03/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch do thay đổi tỷ giá khi chuyển đổi BCTC	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
b) Vay dài hạn							
- Ngân hàng Shinhan - Chi nhánh Singapore	93.972.156.722	93.972.156.722	-	15.193.925.795	5.502.804.266	84.281.035.193	84.281.035.193
	93.972.156.722	93.972.156.722	-	15.193.925.795	5.502.804.266	84.281.035.193	84.281.035.193
Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(52.206.856.169)	(52.206.856.169)	-	(15.193.925.795)	(2.850.549.106)	(39.863.479.480)	(39.863.479.480)
Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng	41.765.300.553	41.765.300.553				44.417.555.713	44.417.555.713

15 . CÁC KHOẢN VAY

(Tiếp theo)

	Hạn mức	Thời hạn vay	Mục đích vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	31/03/2024	
						USD	VND
a) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:							
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương						89.299.958.114	
- Hợp đồng tín dụng số 130-003-025899 ngày 09/02/2021	100.000.000.000 VND	06 tháng	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội.	89.299.958.114	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương						130.218.256.355	
- Hợp đồng cho vay theo từng lần ngắn hạn số 066B22-CSPH ngày 02/12/2021	100.000.000.000 VND	06 tháng	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	7,0%/năm	Thế chấp các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các Ngân hàng Thương mại.	130.218.256.355	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương						20.012.188.511	
- Hợp đồng tín dụng số 01/2021/1866432/HĐTD ngày 17/09/2021	50.000.000.000 VND	Từ ngày 17/09/2021 đến ngày 17/09/2022	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp bằng tài sản theo các Hợp đồng cầm cố và thế chấp tại Ngân hàng	20.012.188.511	

15 . CÁC KHOẢN VAY
(Tiếp theo)

	Hạn mức	Thời hạn vay	Mục đích vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	31/03/2024	
						USD	VND
b) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:							
Ngân hàng Shinhan - Chi nhánh Singapore						3.285.710,32	84.281.035.193
- Hợp đồng tín dụng với Ngân hàng Shinhan - Chi nhánh Singapore ngày 29/07/2019	2.000.000 USD hoặc KHR tương đương	05 năm	Thực hiện dự án Xây dựng Nhà máy chế biến mù cao su tại huyện Santuk, Tỉnh Kampong Thom, Vương quốc Campuchia	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp Vườn cây cao su diện tích 15.283.934,3 m2 theo Giấy chứng nhận số BA 179752 thuộc quyền sở hữu của Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa tại Xã Tân Thành, Huyện Bắc Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam theo Hợp đồng tín dụng số 130-002-033672 ngày 29/07/2019 với Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	285.714,32	7.328.795.396
- Hợp đồng tín dụng với Ngân hàng Shinhan - Chi nhánh Singapore ngày 11/12/2020	6.000.000 USD hoặc KHR tương đương	05 năm	Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh	Theo từng giấy nhận nợ	Thế chấp Vườn cây cao su diện tích 15.283.934,3 m2 theo Giấy chứng nhận số BA 179752 thuộc quyền sở hữu của Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa tại Xã Tân Thành, Huyện Bắc Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương, Việt Nam theo Hợp đồng tín dụng số 130-002-033672 ngày 29/07/2019 với Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	2.999.996,00	76.952.239.797
						84.281.035.193	
Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng							(39.863.479.480)
Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng							44.417.555.713

16 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán là các bên liên quan	982.105.106	982.105.106	935.301.614	935.301.614
- Viện nghiên cứu cao su Việt Nam	-	-	-	-
- Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su	982.105.106	982.105.106	935.301.614	935.301.614
Phải trả người bán là các bên khác	28.105.573.097	28.105.573.097	46.031.041.159	46.031.041.159
- Phải trả tiền thu mua mù	1.447.141.973	1.447.141.973	9.033.566.336	9.033.566.336
- Nghĩa Thao import export service trading	6.929.029.516	6.929.029.516	641.598.630	641.598.630
- Công ty TNHH Phát triển công nghiệp Minh Khuê	1.434.300.000	1.434.300.000	1.434.300.000	1.434.300.000
- Công ty Cổ phần Tư vấn Kiến trúc và Xây dựng Vạn Gia	401.003.025	401.003.025	401.003.025	401.003.025
- Công ty TNHH TM Hưng Phát Thành	2.757.765.207	2.757.765.207	4.389.421.285	4.389.421.285
- Công ty TNHH MTV TMXD Sơn Bình Nguyễn	69.942.165	69.942.165	1.107.185.603	1.107.185.603
- Công ty CP xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	335.964.332	335.964.332	-	-
- Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Thương mại Phước Lộc	94.722.423	94.722.423	564.694.644	564.694.644
- Piseth Lykung Co., Ltd	1.198.588.092	1.198.588.092	2.635.836.662	2.635.836.662
- Long Vanna Import Export Co., Ltd	-	-	5.378.020.406	5.378.020.406
- Công ty TNHH MTV Xây dựng Cường Minh Thịnh	434.696.549	434.696.549	2.429.186.021	2.429.186.021
- Công ty TNHH MTV Xây dựng Cầu đường Thái Phát	39.253.678	39.253.678	135.303.678	135.303.678
- Biomass Technology (Cambodia) Co., Ltd	1.999.309.069	1.999.309.069	2.776.055.193	2.776.055.193
- Phải trả các đối tượng khác	10.963.857.068	10.963.857.068	15.104.869.676	15.104.869.676
	29.087.678.203	29.087.678.203	46.966.342.773	46.966.342.773

17 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
a.1) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan	3.583.137.933	272.160.045
- Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng - Kratie	-	272.160.045
- Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG Kiên Giang	968.880	-
a.2) Người mua trả tiền trước là các bên khác	24.539.218.324	7.460.870.825
- Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Lưu Gia	1.284.368.400	-
- Công ty TNHH Sản xuất Cao su Liên Anh	5.037.832.880	1.338.876.000
- Công ty TNHH phát triển PTN	2.838.628.800	-
- Công ty TNHH MTV Đăng Thái Gia	-	1.987.263.149
- Công ty TNHH Gia Phú Anh	6.524.922.100	-
- Công ty TNHH MTV Thắng Thắng Lợi	7.221.618.394	1.133.710.408
- Các đối tượng khác	1.631.847.750	3.001.021.268
	28.122.356.257	7.733.030.870
b) Dài hạn		
Người mua trả tiền trước là các bên khác		
- Người mua nhà trong khu dân cư Phước Hòa (khu Tây) (*)	44.352.440.914	44.352.440.914
- Người mua nhà trong khu dân cư Phước Hòa (khu Đông) (*)	34.359.103.703	34.349.328.203
	78.711.544.617	78.701.769.117

(*) Các khoản người mua trả trước theo Hợp đồng mua bán bất động sản tại Khu dân cư Phước Hòa, thông tin chi tiết của dự án xem tại thuyết minh số 10a.

18 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng	180.764.169	2.668.576.639	10.018.521.421	10.502.880.020	74.977.416	2.078.431.287
- Thuế xuất, nhập khẩu	103.489.603	-	225.593.141	225.593.141	103.489.603	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.216.483.335	25.425.325.806	9.268.641.788	27.763.629.028	21.224.974.841	6.938.830.072
- Thuế thu nhập cá nhân	927.672.818	1.923.956.492	2.223.934.399	4.152.372.864	985.984.588	53.829.797
- Thuế tài nguyên	28.000.000	-	147.315.185	119.315.185	-	-
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	22.907.528.716	-	18.305.302.934	1.233.291.169	5.835.516.951	-
- Các loại thuế khác	2.000.000	10.813.249	71.048.943	71.407.005	2.000.000	10.455.187
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	5.408.714.953	409.123.438	5.538.273.977	-	279.564.414
	45.365.938.641	35.437.387.139	40.669.481.249	49.606.762.389	28.226.943.399	9.361.110.757

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 có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

19 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	92.044.685	97.473.288
- Trích trước giá vốn cho thuê đất và phí sử dụng hạ tầng khu công nghiệp	164.110.328.979	165.978.022.680
- Chi phí phải trả khác	2.108.041.156	196.119.094
	166.310.414.820	166.271.615.062

20 . PHẢI TRẢ KHÁC

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
a.1) Chi tiết theo nội dung		
- Các khoản phải nộp KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	1.525.644.480	1.836.808.029
- Phải trả về cổ phần hoá	283.122.320	283.122.320
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.027.076.000	1.106.134.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.933.815.000	130.237.321.934
- Chi phí lãi vay phải trả	1.887.622.563	1.910.578.822
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	18.911.281.502	23.138.393.663
	25.733.864.301	158.512.358.768
a.2) Chi tiết theo đối tượng		
Phải trả khác là các bên liên quan	560.337.656	126.409.854.720
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	395.035.220	126.409.854.720
Phải trả khác là các bên khác	25.173.526.645	32.102.504.048
- Phải trả các Ngân hàng Thương mại Cổ phần lãi tiền vay	1.887.622.563	1.910.578.822
- Phải trả các cổ đông khác tiền cổ tức	1.933.815.000	4.222.502.434
- Phải trả, phải nộp các đối tượng khác	21.352.089.082	25.969.422.792
	25.733.864.301	158.512.358.768
b) Dài hạn		
b.1) Chi tiết theo nội dung		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	64.575.000	64.575.000
	64.575.000	64.575.000

21 . DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Doanh thu nhận trước cho thuê hạ tầng khu công nghiệp	48.603.188.945	45.849.151.936
	48.603.188.945	45.849.151.936
b) Dài hạn		
- Doanh thu nhận trước cho thuê hạ tầng khu công nghiệp	1.327.157.733.892	1.338.375.511.739
	1.327.157.733.892	1.338.375.511.739

22 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2023	1.354.991.980.000	21.238.165.708	156.100.776.217	1.251.882.728.836	503.871.666.370	150.725.894.131	3.438.811.211.262
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-	-	-
Lãi trong năm 2023	-	-	-	-	619.711.048.513	41.576.953.704	661.288.002.217
Phân phối lợi nhuận năm 2022	-	-	-	47.605.255.864	(317.535.634.918)	(291.073.795)	(270.221.452.849)
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	47.605.255.864	(47.605.255.864)	-	-
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng ban điều hành	-	-	-	-	(1.144.545.174)	(291.073.795)	(1.435.618.969)
- Chi trả Cổ tức 2022	-	-	-	-	(268.785.833.880)	-	(268.785.833.880)
Tạm phân phối lợi nhuận năm 2023	-	-	-	-	(35.863.390.446)	(24.000.000.000)	(59.863.390.446)
- Tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2023	-	-	-	-	-	(24.000.000.000)	(24.000.000.000)
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng ban điều hành	-	-	-	-	(35.863.390.446)	-	(35.863.390.446)
Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ lợi ích tại Công ty con trong năm	-	-	-	-	(449.469)	94.753.569	94.304.100
Điều chỉnh lợi ích của Công ty trong Công ty liên kết do ảnh hưởng của việc phân phối Lợi nhuận	-	-	-	-	(2.175.977.438)	-	(2.175.977.438)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC	-	-	46.618.488.169	-	(387.347.278)	-	46.231.140.891
Số dư tại ngày 31/12/2023	1.354.991.980.000	21.238.165.708	202.719.264.386	1.299.487.984.700	767.619.915.334	168.106.527.609	3.814.163.837.737

22 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/01/2024	1.354.991.980.000	21.238.165.708	202.719.264.386	1.299.487.984.700	767.619.915.334	168.106.527.609	3.814.163.837.737
Lãi trong năm 2024	-	-	-	-	73.077.181.604	5.361.227.894	78.438.409.498
Phân phối lợi nhuận năm 2023 ⁽¹⁾	-	-	-	-	293.691.459	(293.691.459)	-
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng ban điều hành	-	-	-	-	293.691.459	(293.691.459)	-
Tạm phân phối lợi nhuận năm 2024 ⁽²⁾	-	-	-	-	(1.468.457.295)	-	(1.468.457.295)
- Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng ban điều hành	-	-	-	-	(1.468.457.295)	-	(1.468.457.295)
Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ lợi ích tại Công ty con trong kỳ	-	-	-	-	-	63.500.000	63.500.000
Điều chỉnh lợi ích của Công ty trong Công ty liên kết do ảnh hưởng của việc phân phối Lợi nhuận	-	-	-	-	-	-	-
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	(115.462.864)	-	(115.462.864)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC	-	-	9.365.132.728	-	-	-	9.365.132.728
Số dư tại ngày 31/03/2024	1.354.991.980.000	21.238.165.708	212.084.397.114	1.299.487.984.700	839.406.868.238	173.237.564.044	3.900.446.959.804

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ	31/03/2024	Tỷ lệ	01/01/2024
	%	VND	%	VND
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	66,62	902.640.100.000	66,62	902.640.100.000
- Cổ đông khác	33,38	452.351.880.000	33,38	452.351.880.000
	100	1.354.991.980.000	100	1.354.991.980.000

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

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.354.991.980.000	1.354.991.980.000
- Vốn góp cuối kỳ	1.354.991.980.000	1.354.991.980.000
Cổ tức, lợi nhuận		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ	130.237.321.934	551.878.002.670
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	-	-
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	128.303.506.934	275.248.171.200
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	<u>128.303.506.934</u>	<u>275.248.171.200</u>
- Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối kỳ	1.933.815.000	276.629.831.470

d) Cổ phiếu

	31/03/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	135.499.198	135.499.198
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	135.499.198	135.499.198
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>135.499.198</i>	<i>135.499.198</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	135.499.198	135.499.198
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>135.499.198</i>	<i>135.499.198</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 đồng/cổ phần.		

e) Các quỹ của công ty

	31/03/2024	01/01/2024
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	1.299.487.984.700	1.299.487.984.700
	1.299.487.984.700	1.299.487.984.700

23 . CHÊNH LỆCH TỶ GIÁ

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	202.719.264.386	156.100.776.217
Số tăng trong kỳ	9.365.132.728	71.383.103
- <i>Do chuyển đổi BCTC lập bằng ngoại tệ sang VND</i>	<i>9.365.132.728</i>	<i>71.383.103</i>
Số giảm trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	212.084.397.114	156.172.159.320

25 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản thuê ngoài và cam kết thuê hoạt động

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại xã Phước Hoà, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích làm văn phòng. Diện tích khu đất thuê là 439.860,8 m2. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại xã Phước Hòa, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích thực hiện Dự án Khu dân cư Phước Hòa. Tổng diện tích các khu đất thuê là 10.997,4 m2. Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước tương ứng diện tích 5.033,2 m2 và trả tiền thuê đất một lần cho cả thời hạn thuê tương ứng diện tích 5.964,2 m2.

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại các thị xã, huyện thuộc tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích trồng cây cao su. Tổng diện tích các khu đất thuê là 154.303.913,2 m2. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Công ty ký hợp đồng thuê đất tại xã Ea Lê, huyện Ea Súp, tỉnh Đắk Lắk để sử dụng với mục đích thực hiện Dự án trồng cao su, trồng rừng, quản lý bảo vệ rừng. Diện tích khu đất thuê là 9.836.900 m2. Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước. Trong kỳ, Công ty được miễn tiền thuê đất đối với tổng diện tích 9.836.900 m2 theo các Thông báo của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk.

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại xã Tân Bình, huyện Bắc Tân Uyên, tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích đầu tư xây dựng, kinh doanh cho thuê Hạ tầng Khu công nghiệp. Diện tích khu đất thuê là 3.208.388,3 m2. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất một lần cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Công ty ký hợp đồng thuê đất tại ấp 1, xã Hưng Hòa, huyện Bàu Bàng, tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích phục vụ sản xuất, chế biến gỗ. Diện tích khu đất thuê là 6,22 ha. Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

b) Tài sản nhận giữ hộ

Chủng loại, quy cách	Đvt	31/03/2024		01/01/2024	
		Số lượng	Phẩm chất	Số lượng	Phẩm chất
- Mủ côm	Tấn	60,480	Bình thường	950,440	Bình thường
- Mủ Latex	Tấn	120,000	Bình thường	342,000	Bình thường

c) Ngoại tệ các loại

	31/03/2024	01/01/2024
- Đô la Mỹ (USD)	1.500.590,17	2.409.622,16
- Đồng Riel (KHR)	11.370.703,00	98.486.398,00

26 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm	297.635.845.221	308.223.906.018
Doanh thu cho thuê đất và phí sử dụng hạ tầng khu công nghiệp	15.182.423.822	15.649.053.631
Doanh thu xử lý nước thải khu công nghiệp	2.629.753.352	2.487.621.597
Doanh thu khác	2.053.537.633	161.834.834
	323.362.252.028	326.522.416.080
Trong đó: Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ cho các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	4.686.210.318	2.550.534.090

27 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	-	253.857.792
	-	253.857.792

28 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Giá vốn thành phẩm đã bán	245.721.590.346	274.943.603.770
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	1.914.210.318	-
Giá vốn cho thuê đất và phí sử dụng hạ tầng khu công nghiệp	2.045.842.852	3.930.485.218
Giá vốn dịch vụ xử lý nước thải khu công nghiệp	1.206.741.250	1.159.062.652
	250.888.384.766	280.033.151.640
Trong đó: Tổng giá trị mua vào từ các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	30.000.000	7.423.212.802

29 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	27.538.744.097	37.112.025.009
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	1.072.037.705	541.888.488
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	891.578.844	1.823.774.390
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	15.533.624	5.995.131
	29.517.894.270	39.483.683.018
Trong đó: Doanh thu hoạt động tài chính nhận từ các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	-	-

30 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Lãi tiền vay	4.012.575.713	4.751.948.532
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	396.139.267	320.299.113
Chi phí tài chính khác	341.000	341.000
	4.409.055.980	5.072.588.645

31 . PHẦN LÃI HOẶC LỖ TRONG CÔNG TY LIÊN KẾT

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Nam Tân Uyên ^(i.1)	21.423.794.226	26.210.058.194
Công ty Cổ phần Thể thao Ngôi sao Geru ^(i.2)	68.847.142	79.417.064
	21.492.641.368	26.289.475.258

32 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, đồ dùng	1.761.070.470	1.184.550.064
Chi phí nhân công	465.977.045	401.682.614
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.906.649.425	6.481.711.569
Chi phí khác bằng tiền	183.915.945	247.620.929
	8.317.612.885	8.315.565.176

33 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Chi phí vật liệu, đồ dùng quản lý	1.193.216.403	1.116.161.076
Chi phí nhân công	11.294.576.147	8.602.261.072
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.472.037.609	1.108.334.737
Chi phí/ (Hoàn nhập) dự phòng	(762.250.000)	(240.972.027)
Thuế, phí, lệ phí	2.634.262.634	2.715.136.986
Chi phí dịch vụ mua ngoài	870.207.782	1.276.653.010
Chi phí khác bằng tiền	3.946.440.858	5.710.117.962
	20.648.491.433	20.287.692.816

34 . THU NHẬP KHÁC

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Thu tiền bồi thường thực hiện dự án, hỗ trợ khác	42.037.391	2.692.297.565
Thu tiền bồi thường thực hiện dự án Khu công nghiệp Việt Nam - Singapore III tại xã Tân Lập, huyện Bắc Tân Uyên, tỉnh Bình Dương ⁽¹⁾	-	200.000.000.000
Thu nhập do khách hàng không thực hiện hợp đồng	-	3.062.147.178
Thu nhập khác	322.038.671	301.367.734
	364.076.062	206.055.812.477

⁽¹⁾ Đây là khoản tiền thu bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thực hiện dự án Khu công nghiệp Việt Nam - Singapore III tại xã Tân Lập, huyện Bắc Tân Uyên, tỉnh Bình Dương. Số tiền này được xác định căn cứ theo Quyết định 6243/QĐ-UBND ngày 31/12/2021 của UBND thị xã Tân Uyên và Quyết định 358/QĐ-UBND ngày 24/02/2022 của UBND huyện Bắc Tân Uyên về việc phê duyệt phương án bồi thường, hỗ trợ và tái định cư, Hợp đồng bồi thường và hỗ trợ thiệt hại số 367/HĐ/2019/VSIP-PHR ngày 30/09/2019 và các Phụ lục Hợp đồng kèm theo. Trong đó:

35 . CHI PHÍ KHÁC

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Chi phí thanh lý vườn cây kiến thiết cơ bản, các tài sản khác	-	440.000.000
Chi phí khác	201.782.080	389.655.545
	201.782.080	829.655.545

36 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	2.467.986.217	43.092.575.510
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại (các) Công ty con	6.800.655.571	6.940.512.444
- Công ty Cổ phần Thành phố Nội Thất Việt Nam	58.491.814	-
- Công ty Cổ phần Khu Công nghiệp Tân Bình	6.742.163.757	6.940.512.444
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	9.268.641.788	50.033.087.954

37 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	73.077.181.604	227.958.024.971
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	73.077.181.604	227.958.024.971
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	135.499.198	135.499.198
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	539	1.682

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Tại ngày 31/03/2024, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

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:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/03/2024				
Vay và nợ	279.393.882.460	44.417.555.713	-	323.811.438.173
Phải trả người bán, phải trả khác	54.821.542.504	64.575.000	-	54.886.117.504
Chi phí phải trả	166.310.414.820	-	-	166.310.414.820
	500.525.839.784	44.482.130.713	-	545.007.970.497
Tại ngày 01/01/2024				
Vay và nợ	276.792.508.096	41.765.300.553	-	318.557.808.649
Phải trả người bán, phải trả khác	205.478.701.541	64.575.000	-	205.543.276.541
Chi phí phải trả	166.271.615.062	-	-	166.271.615.062
	648.542.824.699	41.829.875.553	-	690.372.700.252

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

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

	Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
	VND	VND
a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	89.299.958.114	108.782.719.865
b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	88.496.004.152	29.083.628.028

40 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

41 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Nam Tân Uyên	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Thể thao ngôi sao Geru	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cao su	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Cao su Bến Thành	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xuất khẩu Cao Su VRG Nhật Bản	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần VRG Khải Hoàn	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG DongWha	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Gỗ Lộc Ninh	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Gỗ Đồng Phú	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Gỗ Dầu Tiếng	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Chế biến và XNK Gỗ Tây Ninh	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Gỗ MDF VRG Kiên Giang	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Công nghiệp và Xuất Nhập khẩu Cao su	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Chế biến Gỗ Thuận An	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Tạp chí Cao su Việt Nam	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Viện nghiên cứu cao su Việt Nam	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Cao su Mê Kông	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Phát triển Cao Su C.R.C.K	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su	Các đơn vị trong cùng Tập đoàn

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Quý 1 năm 2024 VND	Quý 1 năm 2023 VND
Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm	4.686.210.318	2.550.534.090
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	1.471.680.000	
- Công ty Cổ phần Thể thao Ngôi sao Geru	1.300.320.000	1.257.720.000
- Công ty TNHH Cao su Mê Kông	-	1.292.814.090
- Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng - Kratie	1.914.210.318	

Mua hàng hóa, dịch vụ	30.000.000	7.423.212.802
- Tạp chí Cao su Việt Nam	30.000.000	
- Viện nghiên cứu cao su Việt Nam	-	550.000
- Công ty TNHH Cao su Mê Kông	-	7.422.662.802

Giao dịch với các bên liên quan khác tại Công ty mẹ như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Tổng thu nhập	
		Quý 1 năm 2024	Quý 1 năm 2023
		VND	VND
- Ông Huỳnh Kim Nhật	Chủ tịch Hội đồng quản trị	118.000.000	137.000.000
- Ông Mai Hữu Tín	Thành viên Hội đồng quản trị	50.000.000	60.000.000
- Ông Trần Bình Luận	Thành viên Hội đồng quản trị	50.000.000	47.500.000
- Ông Nguyễn Văn Tước	Thành viên Hội đồng quản trị Tổng Giám đốc Công ty	196.889.868	236.236.546
- Bà Nguyễn Thị Phi Nga	Thành viên Hội đồng quản trị	180.634.233	204.893.128
- Ông Võ Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc Công ty	125.136.627	145.217.418
- Ông Trần Hoàng Giang	Kế toán trưởng	-	181.033.445
- Ông Nguyễn Đình Cường	Phụ trách phòng TCKT <i>(Miễn nhiệm từ ngày 10/03/2023)</i> <i>(Bổ nhiệm từ ngày 01/04/2023)</i>	88.135.329	
- Ông Võ Thanh Hải	Trưởng Ban Kiểm soát	143.043.420	184.774.654
- Ông Vũ Quốc Anh	Kiểm soát viên	33.000.000	38.000.000
- Ông Trần Anh Sơn	Kiểm soát viên <i>(Bổ nhiệm từ ngày 28/06/2023)</i>	25.500.000	
- Ông Nguyễn Thành Đức	Kiểm soát viên <i>(Miễn nhiệm từ ngày 28/06/2023)</i>	-	38.000.000

Ngoài các giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong kỳ và không có số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với Công ty.

42 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán và các thuyết minh liên quan là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán; Số liệu so sánh kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp và các thuyết minh liên quan là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2023 do Công ty cổ phần Cao su Phước Hòa lập.

Bình Dương, ngày 22 tháng 04 năm 2024

<p>Người lập</p>  <p>Lê Thị Thùy Trang</p>	<p>Phụ trách phòng TCKT</p>  <p>Nguyễn Đình Cường</p>	<p>Tổng Giám đốc</p>  <p>Nguyễn Văn Tước</p>
---	--	---

