



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



Accountants &
business advisers

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 5
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	9
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 58

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú được chuyển đổi từ Công ty Cao su Đồng Phú - Đơn vị trực thuộc Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam theo quyết định số 3441/QĐ-BNN - ĐMDN ngày 13/11/2006 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

- Trụ sở chính : Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
- Điện thoại : 84-(271) 381 97 86
- Fax : 84-(271) 381 96 20

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận doanh nghiệp Công ty cổ phần đăng ký lần đầu số 4403000069 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 9 số 3800100376 ngày 12/07/2018 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

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 năm và tại thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày miễn nhiệm/ bổ nhiệm
Ông Mai Huỳnh Nhật	Chủ tịch	
Ông Hồ Cường	Thành viên	
Ông Huỳnh Trọng Thủy	Thành viên	
Ông Phạm Phi Điểu	Thành viên	
Bà Trần Thị Kim Thanh	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 27/06/2022
Bà Nguyễn Ngọc Thanh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2022

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày miễn nhiệm/ bổ nhiệm
Ông Huỳnh Minh Tâm	Trưởng ban	
Ông Bùi Thanh Tâm	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 27/06/2022
Bà Nguyễn Minh Trang	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2022
Bà Trần Thị Thu Thủy	Thành viên	

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ miễn nhiệm
Ông Hồ Cường	Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 15/02/2022
Ông Huỳnh Trọng Thủy	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lưu Minh Tuyền	Phó Tổng Giám đốc	

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau: Ông Mai Huỳnh Nhật - Chủ tịch Hội đồng Quản trị (sinh ngày 10/02/1965; Dân tộc Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 285167717 do Công an tỉnh Bình Phước cấp ngày 28/06/2013; Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Ấp Thuận Phú 1, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước. Chỗ ở hiện tại: 664 quốc lộ 14, khu phố Phú Tân, phường Tân Phú, thị xã Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước).

3. Đánh giá tình hình kinh doanh hợp nhất

Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và tình hình tài chính hợp nhất vào cùng ngày này được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

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

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

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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty.

6. Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất để phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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.
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, tình hình hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của 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 kèm theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

7. **Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất**

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, 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.

8. **Cam kết về công bố thông tin**

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Thủ tướng Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,



Hồ Cường

Tổng Giám đốc

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 28 tháng 03 năm 2023



Số: 054/2022/BCKTHN-PB.00307

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28 tháng 03 năm 2023, từ trang 06 đến trang 58, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

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 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 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 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 ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính 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.



ONG THẾ ĐỨC

Giám đốc

Giấy CN ĐKHN kiểm toán

Số: 0855 - 2023 - 009 - 1

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

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 28 tháng 03 năm 2023

ĐẶNG NGỌC KHÁNH

Kiểm toán viên

Giấy CN ĐKHN kiểm toán

Số: 2505 - 2019 - 009 - 1

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 01 – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.885.073.999.051	1.618.485.780.193
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	311.048.755.901	593.108.178.577
1. Tiền	111		94.274.204.336	135.712.372.982
2. Các khoản tương đương tiền	112		216.774.551.565	457.395.805.595
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.208.993.167.003	697.840.070.015
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	1.208.993.167.003	697.840.070.015
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		80.583.760.542	54.339.292.629
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	33.763.453.798	17.863.861.062
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	12.031.645.337	8.121.680.826
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	45.901.178.599	36.867.752.999
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(11.112.517.192)	(9.740.825.763)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	5.7	-	1.226.823.505
IV. Hàng tồn kho	140	5.8	194.002.211.764	213.840.783.921
1. Hàng tồn kho	141		204.912.832.618	219.516.934.228
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(10.910.620.854)	(5.676.150.307)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		90.446.103.841	59.357.455.051
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.9	464.612.940	2.445.021.949
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		30.636.439.661	27.852.064.828
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.10	59.345.051.240	29.060.368.274
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.279.786.327.361	2.414.004.114.621
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		5.381.084.438	44.606.175.260
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215	5.11	1.877.656.311	3.127.391.838
2. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	3.503.428.127	41.478.783.422
II. Tài sản cố định	220		1.426.319.209.003	1.474.581.947.543
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.12	1.425.000.383.339	1.473.351.629.828
- Nguyên giá	222		2.352.649.242.786	2.293.510.961.412
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(927.648.859.447)	(820.159.331.584)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.13	1.318.825.664	1.230.317.715
- Nguyên giá	228		3.118.251.533	2.852.492.082
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.799.425.869)	(1.622.174.367)
III. Bất động sản đầu tư	230	5.14	150.003.565.348	161.760.370.807
- Nguyên giá	231		223.634.387.203	222.396.959.792
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(73.630.821.855)	(60.636.588.985)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		154.435.981.519	128.508.553.528
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241	5.15	2.623.319.536	2.544.283.516
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.16	151.812.661.983	125.964.270.012
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		124.148.368.712	141.138.164.916
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.17	127.733.870.000	127.733.870.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	5.17	(18.885.501.288)	(18.895.705.084)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	5.2	15.300.000.000	32.300.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		419.498.118.341	463.408.902.567
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.9	413.211.658.495	455.519.301.662
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.18	6.286.459.846	7.889.600.905
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		4.164.860.326.412	4.032.489.894.814

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 01 – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2022	01/01/2022
			VND	VND
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.173.569.060.380	1.289.937.301.637
I. Nợ ngắn hạn	310		299.132.208.372	465.458.662.939
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.19	5.285.303.691	7.618.918.414
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.20	5.806.736.531	6.396.980.165
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.10	4.693.597.573	35.760.825.984
4. Phải trả người lao động	314		94.743.772.409	137.886.373.804
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.21	2.295.040.040	1.664.110.405
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.22	56.646.923.570	27.221.283.067
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.23	60.683.381.606	149.994.575.211
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.24	5.000.000.000	28.984.522.200
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		63.977.452.952	69.931.073.689
II. Nợ dài hạn	330		874.436.852.008	824.478.638.698
1. Chi phí phải trả dài hạn	333	5.21	28.383.120.947	26.705.818.457
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	5.22	839.244.007.171	766.920.817.073
3. Phải trả dài hạn khác	337	5.23	183.714.854	183.714.854
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.24	-	24.889.515.600
5. Thuế TNDN hoãn lại phải trả	341	5.18	6.626.009.036	5.778.772.714
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.991.291.266.032	2.742.552.593.177
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.25	2.994.576.946.347	2.744.404.297.867
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		430.000.000.000	430.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		430.000.000.000	430.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		191.990.522.453	191.990.522.453
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		78.723.297.868	62.221.396.305
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.177.444.730.513	1.136.820.519.557
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		433.180.009.364	372.654.110.149
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		185.215.353.272	(1.319.523.414)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		247.964.656.092	373.973.633.563
6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		683.238.386.149	550.717.749.403
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	5.26	(3.285.680.315)	(1.851.704.690)
1. Nguồn kinh phí	431		(3.285.680.315)	(1.851.704.690)
TÓNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		4.164.860.326.412	4.032.489.894.814



Người lập biểu
Võ Duy Hương

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 28 tháng 03 năm 2023



Kế toán trưởng
Phạm Ngọc Huy



Tổng Giám đốc
Hồ Cường

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 02 – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2022	Năm 2021
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	1.211.541.255.258	1.217.826.616.841
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	809.423.681	985.491.573
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	6.3	1.210.731.831.577	1.216.841.125.268
4. Giá vốn hàng bán	11	6.4	843.134.794.059	786.532.015.939
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		367.597.037.518	430.309.109.329
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.5	67.658.674.202	47.456.547.396
7. Chi phí tài chính	22	6.6	2.018.402.871	6.898.180.726
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		956.705.419	4.985.930.163
8. Phần lợi nhuận hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	6.7	26.842.981.825	32.850.338.103
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.8	95.254.305.836	85.666.204.569
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		311.140.021.188	352.350.933.327
12. Thu nhập khác	31	6.9	54.963.162.875	261.818.524.550
13. Chi phí khác	32	6.10	16.001.947.952	36.824.535.873
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		38.961.214.923	224.993.988.677
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		350.101.236.111	577.344.922.004
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.11	56.460.511.421	108.618.382.158
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	6.12	2.450.377.381	(3.850.994.863)
18. Tổng lợi nhuận sau thuế TNDN	60		291.190.347.309	472.577.534.709
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		247.964.656.092	431.075.194.193
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		43.225.691.217	41.502.340.516
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.13	5.767	8.773
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	6.13	2.869	4.320



Người lập biểu
Võ Duy Hương
Bình Phước, Việt Nam
Ngày 28 tháng 03 năm 2023



Kế toán trưởng
Phạm Ngọc Huy



Tổng Giám đốc
Hồ Cường

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Theo phương pháp gián tiếp

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 03 – DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2022		Năm 2021	
		VND		VND	
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh					
1. Lợi nhuận trước thuế	01	350.101.236.111		577.344.922.004	
2. Điều chỉnh cho các khoản					
- Khấu hao tài sản cố định, bất động sản đầu tư	02	128.609.022.505		124.075.926.133	
- Các khoản dự phòng	03	6.595.958.180		(4.591.313.615)	
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(167.549.804)		(253.702.666)	
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(195.258.091.788)		(43.197.119.166)	
- Chi phí lãi vay	06	956.705.419		4.985.930.163	
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	290.837.280.623		658.364.642.853	
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	12.980.622.909		95.387.099.831	
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	14.604.101.610		(56.302.677.847)	
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	20.777.202.649		83.669.745.908	
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	44.288.052.176		15.304.646.896	
- Tiền lãi vay đã trả	14	(943.104.177)		(5.175.241.990)	
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(99.682.922.645)		(84.930.798.818)	
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-		791.000.000	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	282.861.233.145		707.108.416.833	
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư					
1. Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(79.430.500.610)		(53.577.143.628)	
2. Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	125.425.926		103.636.364	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.051.377.837.577)		(715.824.344.167)	
4. Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ khác	24	728.998.971.442		406.418.701.936	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-		(1.800.000.000)	
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	55.222.384.907		51.609.409.434	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(346.461.555.912)		(313.069.740.061)	
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính					
1. Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-		171.431.092.330	
2. Tiền thu từ đi vay	33	8.900.000.000		12.000.000.000	
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(58.016.318.500)		(166.827.655.984)	
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(170.974.298.300)		(182.055.563.450)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(220.090.616.800)		(165.452.127.104)	
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(283.690.939.567)		228.586.549.668	
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	593.108.178.577		366.150.953.174	
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	1.631.516.891		(1.629.324.265)	
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	311.048.755.901		593.108.178.577	

Người lập biểu
Võ Duy Hương

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 28 tháng 03 năm 2023

Kế toán trưởng
Phạm Ngọc Huy



Tổng Giám đốc
Hồ Cường

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – 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 đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú được chuyển đổi từ Công ty Cao su Đồng Phú - Đơn vị trực thuộc Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam theo Quyết định số 3441/QĐ-BNN - ĐMDN ngày 13/11/2006 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần lần đầu số 4403000069 ngày 28/12/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 9 số 3800100376 ngày 12/07/2018 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Phước cấp.

Vốn điều lệ của Công ty theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 430.000.000.000 VND (Bốn trăm ba mươi tỷ đồng); Tổng số cổ phần là 43.000.000 cổ phần, mệnh giá 10.000 VND/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 (Trồng và chế biến mủ cao su; Thanh lý vườn cây cao su);
- Chăn nuôi gia cầm;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Xây dựng nhà các loại (Đầu tư xây dựng các công trình công nghiệp và dân dụng trong và ngoài khu công nghiệp; xây dựng dân dụng, công nghiệp);
- Sản xuất thuốc trừ sâu và sản phẩm hóa chất khác dùng trong nông nghiệp;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Đầu tư, kinh doanh địa ốc);
- Trồng rừng và chăm sóc rừng (Trồng rừng, khoanh nuôi bảo vệ rừng, khai thác chế biến và kinh doanh các sản phẩm từ rừng trồng);
- Sản xuất phân bón và hợp chất ni tơ (Công nghiệp hóa chất phân bón); Chăn nuôi trâu, bò;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng (Mua bán gỗ cao su);
- Khai thác gỗ (Khai thác gỗ cao su);
- Mua bán xuất nhập khẩu mủ cao su các loại.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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 CP Cao su Đồng Phú Đắc Nông	Tỉnh Đắc Nông	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	88,41%	88,41%
Công ty CP Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp	51,00%	51,00%
Công ty CP Cao su Kỹ thuật Đồng Phú	Tỉnh Bình Phước	Sản xuất nệm cao su	76,83%	76,83%
Công ty CP Cao su Đồng Phú Kratie	Tỉnh Bình Phước	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	58,37%	58,37%

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 CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	Tỉnh Quảng Ninh	Kinh doanh khách sạn	5,39%	5,39%
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh	Tỉnh Bình Phước	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	0,20%	0,20%
Công ty CP Cao su Sa Thầy	Tỉnh Kon Tum	Trồng, khai thác và chế biến mủ cao su	10,21%	10,21%
Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	Tỉnh Lào Cai	Sản xuất, thương mại và thu phí đường bộ	11,70%	11,70%
Công ty CP BOT Bình Phước	Tỉnh Bình Phước	Sản xuất, thương mại và thu phí đường bộ	11,32%	11,32%

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân

Tên đơn vị	Địa chỉ
Văn phòng Công ty	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su An Bình	Xã An Bình, huyện Phú Giáo, tỉnh Bình Dương
Nông trường Cao su Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Tân Lợi	Xã Tiến Hưng, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình
Nông trường Cao su Tân Hưng	Xã Tân Hưng, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nông trường Cao su Tân Thành	Xã Tân Thành, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình
Xí nghiệp Chế biến mủ Thuận Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Nhà máy chế biến mủ Tân Lập	Xã Tân Lập, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Bệnh viện Đa khoa Cao su Đồng Phú	Xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước
Chi nhánh Chế biến gỗ Cao su Đồng Phú	Áp Dên Dên, thị trấn Tân Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước, Việt Nam

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

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

1.7 Nhân viên

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, tổng số nhân viên của Công ty là 3.870 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 3.723 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.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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.

Cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 liên kết. Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày theo hướng dẫn tại Thông tư số 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.

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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú và Báo cáo tài chính 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 của các Công ty con được lập cho cùng kỳ kế toán với Báo cáo tài chính tổng hợp 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 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 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 năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

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

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

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Nếu hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán:
 - Đối với các khoản góp vốn hoặc nhận vốn góp: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi 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.

4.3 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 03 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.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

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 năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4.5 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;
 - 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 dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

4.6 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, công cụ dụng cụ, 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.

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 dễ dàng, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư 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.

4.7 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.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

4.8 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.

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 – 25
Máy móc và thiết bị	05 – 12
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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	5,00
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.

4.9 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

4.10 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất, nhà, một phần của nhà hoặc cơ sở hạ tầng thuộc sở hữu của Công ty hay thuê tài chính được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

Các chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận vào chi phí, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ nào phát sinh được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

Bất động sản đầu tư sử dụng để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của bất động sản đầu tư như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Cơ sở hạ tầng	05 – 25

4.11 Tài sản dở dang dài hạn

Tài sản dở dang dài hạn bao gồm: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn và chi phí xây dựng cơ bản dở dang

- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn là các chi phí dự định để sản xuất hàng tồn kho nhưng việc sản xuất vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo;
- 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 Hợp đồng hợp tác kinh doanh

Tài sản đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính hợp nhất các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức tài sản đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Phần chia của Công ty trong tài sản đồng kiểm soát được phân loại theo tính chất của tài sản.
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của Công ty.
- Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh.
- Thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm/dịch vụ được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh.
- Các khoản chi phí của Công ty phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư khi mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh và không chuyển quyền sở hữu thành sở hữu chung của các bên liên doanh không được ghi giảm tài sản. Trường hợp Công ty nhận tài sản góp vốn liên doanh thì được theo dõi như tài sản nhận giữ hộ, không hạch toán tăng tài sản và nguồn vốn kinh doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh có sự chuyển quyền sở hữu và đang trong quá trình xây dựng tài sản đồng kiểm soát được ghi giảm tài sản trên sổ kế toán và ghi nhận giá trị tài sản vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Sau khi tài sản đồng kiểm soát hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng, căn cứ vào giá trị tài sản được chia Công ty ghi nhận tăng tài sản của mình phù hợp với mục đích sử dụng.

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính hợp nhất các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Giá trị tài sản mà Công ty hiện sở hữu.
- Các khoản nợ phải trả mà Công ty phải gánh chịu.
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh.
- Các khoản chi phí phải gánh chịu.

4.13 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 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.

4.14 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 riêng 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.

4.15 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hoá dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang ... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo

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 năm. 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.

4.16 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 năm tài chính về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hoá, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống ...

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

4.17 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.

Thặng dư vốn cổ phần

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).

4.18 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.

4.19 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.

Doanh thu dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu và doanh thu gia công

Doanh thu hoạt động dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu là phí ủy thác Công ty được hưởng.

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.

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản đầu tư của Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời (05) điều kiện sau:

- Bất động sản hoàn thành toàn bộ và giao cho người mua, doanh nghiệp chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bất động sản

Đối với bất động sản phân lô bán nền đã chuyển giao nền đất cho khách hàng, Công ty được ghi nhận doanh thu với phần nền đất đã bán khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

- Chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất;
- Công ty đã thu hoặc chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất

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 Khu công nghiệp Bắc Đồng Phú và Khu công nghiệp Nam Đồng Phú.

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.

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.

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 XK 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.

4.20 Giá vốn hàng bán

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

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.

4.21 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 kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.22 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.

4.23 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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập báo cáo giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả với giá trị ghi sổ của các khoản mục này trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- Chênh lệch tạm thời gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản góp vốn liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế

chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản góp vốn liên doanh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng khoản chênh lệch tạm thời đó.

4.24 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.

4.25 Bên liên quan

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	7.400.649.912	7.137.379.853
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	86.873.554.424	128.574.993.129
Các khoản tương đương tiền (i)	216.774.551.565	457.395.805.595
Cộng	311.048.755.901	593.108.178.577

(i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn từ 01 đến 03 tháng tại Ngân hàng thương mại và được hưởng lãi suất 3,5% - 6%/năm.

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn	1.208.993.167.003	1.208.993.167.003	697.840.070.015	697.840.070.015
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (i)	1.208.993.167.003	1.208.993.167.003	697.840.070.015	697.840.070.015
Dài hạn	15.300.000.000	15.300.000.000	32.300.000.000	32.300.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (ii)	11.300.000.000	11.300.000.000	18.300.000.000	18.300.000.000
- Trái phiếu (iii)	4.000.000.000	4.000.000.000	14.000.000.000	14.000.000.000
Cộng	1.224.293.167.003	1.224.293.167.003	730.140.070.015	730.140.070.015

(i) Chi tiết các khoản đầu tư ngắn hạn là tiền gửi có kỳ hạn tại ngày 31/12/2022:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	06 - 13 tháng	5,9% - 8,5%	125.000.000.000
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	12 tháng	3,7% - 7,8%	174.648.174.368
Ngân hàng TM TNHH MTV Đại Dương	06 tháng	5,0%	21.012.499.156
Ngân hàng Phát triển Bình Phước	12 tháng	4,5%	10.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội	06 - 13 tháng	5,6% - 9,8%	461.708.507.996
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	06 - 12 tháng	3,7% - 5,2%	77.607.394.246
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam	06 - 12 tháng	6,0% - 9,0%	98.554.255.917
Ngân hàng TMCP Phát triển TP HCM	12 -13 tháng	6,05% - 9,3%	51.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	12 tháng	4,8%	5.000.000.000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín	12 tháng	6,1% - 6,3%	28.000.000.000
Ngân hàng TMCP Nam Á	13 - 14 tháng	6,1% - 9,5%	41.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bản Việt	12 -15 tháng	6,4% - 6,9%	52.000.000.000
Quỹ đầu tư phát triển Bình Phước	13 tháng	6,0%	12.000.000.000
Ngân hàng Đại chúng Sài Gòn - Hà Nội Campuchia	12 tháng	4,5% - 6,0%	51.462.335.320
Cộng			1.208.993.167.003

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

(ii) Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn là tiền gửi có kỳ hạn tại ngày 31/12/2022:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Quỹ Đầu Tư Phát Triển Bình Phước	13 tháng	6,0%	11.300.000.000
Cộng			11.300.000.000

(iii) Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn là trái phiếu tại ngày 31/12/2022:

Tên ngân hàng	Kỳ hạn	Lãi suất	Số tiền
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	72 tháng	5,3%	2.000.000.000
Ngân hàng NN Tân Thành	84 tháng	5,6%	2.000.000.000
Cộng			4.000.000.000

5.3 Phải thu ngắn hạn khách hàng

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Phải thu các bên liên quan	3.885.049.715	-
Công ty TNHH PTCS Hoàng Anh Mang Yang K	1.275.172.936	-
Công ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	2.609.876.779	-
Công ty CP Cao su Lai Châu	834.193.500	-
Phải thu các khách hàng khác	29.044.210.583	17.863.861.062
Công ty CP FSC Việt Nam	-	1.877.656.810
Weber & Schaer GMBH & Co	4.244.855.706	3.320.445.429
Nguyễn Văn Đặng	1.688.371.987	-
Công ty TNHH MTV Gỗ Băm Thiên Bình	876.007.718	-
Công ty CP FSC Việt Nam	281.935.168	-
Chi nhánh Công ty TNHH MTV Gỗ Nông Nghiệp	5.067.168.515	4.710.911.188
Công ty TNHH MTV Thắng Thắng Lợi	5.706.143.741	-
Century Winner International Co., LTD	-	1.691.000.640
Công ty Cổ phần Thương mại Vi Vi	233.428.834	888.491.224
Công ty Cổ Phần Con Cưng	790.572.106	376.134.437
Các khách hàng khác	10.155.726.808	4.999.221.334
Cộng	33.763.453.798	17.863.861.062

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
Trả trước cho người bán khác	12.031.645.337	8.121.680.826
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	7.092.505.401	6.896.649.493
Công ty TNHH MTV TVXD-TM Phát triển	2.318.158.604	-
Công ty TNHH MTV Thái Lai Bình Phước	430.987.800	-
Trả trước cho khách hàng khác	2.189.993.532	1.225.031.333
Cộng	12.031.645.337	8.121.680.826

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.5 Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác**5.5.1 Phải thu ngắn hạn khác**

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan	489.612.706	-	455.693.000	-
Đoàn thanh niên - Tập Đoàn CN Cao su Việt Nam - Công ty cổ phần Văn phòng đại diện Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam tại Campuchia Công ty CP Cao su Phước Hòa - Ký quỹ	255.693.000 233.919.706 -	- - -	255.693.000 - 200.000.000	- - -
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	45.411.565.893	(2.285.788.140)	36.412.059.999	(2.222.667.270)
Tạm ứng	3.527.302.215	-	2.042.802.023	-
Ký cược, ký quỹ	340.000.000	-	540.000.000	-
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	26.750.358.179 2.285.788.140	- (2.285.788.140)	16.716.956.201 2.222.667.270	- (2.222.667.270)
Công ty TNHH Điện lực SNKRP	10.727.047.537	-	10.405.489.621	-
Sras Thun	-	-	2.302.055.868	-
Phải thu đối tượng khác	1.781.069.822	-	2.182.089.016	-
Cộng	45.901.178.599	(2.285.788.140)	36.867.752.999	(2.222.667.270)

5.5.2 Phải thu dài hạn khác

	31/12/2022		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	3.503.428.127	-	41.478.783.422	-
Ký quỹ, ký cược	3.503.428.127	-	41.478.783.422	-
Cộng	3.503.428.127	-	41.478.783.422	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.6 Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	31/12/2022		01/01/2022	
		Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Các bên liên quan		-	-	-	-
Các tổ chức và cá nhân khác		11.112.517.192	(11.112.517.192)	9.740.825.763	(9.740.825.763)
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Đông Bắc	Trên 3 năm	9.378.293.541	(9.378.293.541)	9.119.316.763	(9.119.316.763)
Công ty TNHH Song Long	Trên 3 năm	401.545.500	(401.545.500)	401.545.500	(401.545.500)
Công ty CP Đầu tư XD Sài Gòn	Trên 3 năm	114.312.500	(114.312.500)	114.312.500	(114.312.500)
Khách sạn Nhật Hoàng	Trên 3 năm	105.651.000	(105.651.000)	105.651.000	(105.651.000)
DNTN Trang Trí Nội Thất Đài Loan Dafuco	Trên 3 năm	139.703.100	(139.703.100)	-	-
Đại Lý Ánh Tuyết - Đắknong	Trên 3 năm	68.641.000	(68.641.000)	-	-
Đại Lý Nam Việt - Gia Lai	Trên 3 năm	51.766.200	(51.766.200)	-	-
Đại lý Phước Hoa - Hà Nội	Trên 3 năm	44.541.800	(44.541.800)	-	-
Đại lý Phương Nam - Đồng Tháp	Trên 3 năm	83.550.000	(83.550.000)	-	-
Nguyễn Đình Hòa	Trên 3 năm	240.007.072	(240.007.072)	-	-
Trung Tâm Khuyến Công Bình Phước	Trên 3 năm	43.729.050	(43.729.050)	-	-
Cửa Hàng Thanh Quang - Lâm Đồng	Trên 3 năm	18.792.900	(18.792.900)	-	-
Master Sleep Company	Trên 3 năm	20.306.529	(20.306.529)	-	-
Công Ty TNHH MTV Đăng Kiên - Hà Nội	Trên 3 năm	110.640.000	(110.640.000)	-	-
Công ty TNHH Hale Việt Nam	Trên 3 năm	152.740.000	(152.740.000)	-	-
Đại Lý Hạnh Phước	Trên 3 năm	65.210.000	(65.210.000)	-	-
Đại Lý Triều Nguyễn - Phú Giáo	Trên 3 năm	39.742.000	(39.742.000)	-	-
Các đối tượng khác	Trên 3 năm	33.345.000	(33.345.000)	-	-
Cộng		11.112.517.192	(11.112.517.192)	9.740.825.763	(9.740.825.763)

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.7 Tài sản thiếu chờ xử lý

	31/12/2022		01/01/2022	
	Số lượng VND	Giá trị VND	Số lượng VND	Giá trị VND
Hàng tồn kho		-		1.226.823.505
Cộng		-		1.226.823.505

5.8 Hàng tồn kho

	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	3.974.364.139	-	9.821.278.808	-
Nguyên liệu, vật liệu	19.275.546.853	-	18.720.508.365	-
Công cụ, dụng cụ	10.669.612.642	-	4.322.678.582	-
Chi phí SXKDDD	44.950.342.209	-	44.939.798.370	-
Thành phẩm	121.880.833.875	(10.910.620.854)	121.005.323.159	(5.676.150.307)
Hàng hóa	356.120.584	-	771.507.933	-
Hàng gửi đi bán	3.806.012.316	-	19.935.839.011	-
Cộng	204.912.832.618	(10.910.620.854)	219.516.934.228	(5.676.150.307)

5.9 Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn**5.9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ	182.125.713	1.217.264.565
Chi phí bảo hiểm	26.867.469	61.094.796
Chi phí thuê nhà	-	387.000.000
Chi phí trả trước khác	255.619.758	779.662.588
Cộng	464.612.940	2.445.021.949

5.9.2 Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Chi phí duy tu, sửa chữa, xây dựng	23.669.574.461	20.938.950.558
Chi phí môi giới cho thuê hạ tầng	14.313.449.000	14.163.488.693
Chi phí công cụ, dụng cụ	9.162.815.423	6.845.823.534
Chi phí khai thác tài nguyên	231.772.232	260.743.760
Chi phí thuê đất trả trước tại KCN Bắc Đồng Phú	357.375.454.010	401.800.528.027
Chi phí thuê văn phòng	6.115.052.965	6.085.716.986
Chi phí - phí làm sổ quyền sử dụng đất	553.980.773	553.821.479
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	-	2.467.381.577
Chi phí chứng chỉ rừng bền vững	1.270.998.661	1.209.922.399
Chi phí trả trước dài hạn khác	518.560.970	1.192.924.649
Cộng	413.211.658.495	455.519.301.662

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.10 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	31/12/2022			Phát sinh trong năm		01/01/2022	
	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 tài nguyên	6.040.823	-	64.313.952	64.306.880	-	6.033.751	-
Thuế giá trị gia tăng	1.931.153.209	2.431.248.489	53.539.173.482	62.380.023.427	-	8.442.909.119	102.154.454
Thuế thu nhập cá nhân	559.336.659	2.300.275.049	6.300.919.373	7.003.961.481	23.833.319	1.058.206.961	2.119.936.562
Thuế TNDN	687.275.971	42.648.405.388	56.460.511.421	99.682.922.645	(31.066.296)	23.709.871.304	22.417.523.201
Thuế xuất nhập khẩu	-	-	2.446.654.098	2.446.654.098	-	-	-
Thuế môn bài	-	-	42.544.000	42.544.000	-	-	-
Thuế thu nhập giữ lại	39.682.161	-	643.589.566	628.754.136	790.648	24.056.083	-
Tiền thuê đất	1.470.108.750	11.965.122.314	25.843.082.351	34.498.865.614	41.020.933	2.519.748.766	4.400.000.000
Các loại thuế khác	-	-	67.811.508	47.057.451	-	-	20.754.057
Cộng	4.693.597.573	59.345.051.240	145.408.599.751	206.795.089.732	34.578.604	35.760.825.984	29.060.368.274

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.

5.11 Phải thu về cho vay dài hạn

	31/12/2022 VND	01/01/2022 VND
Công ty TNHH MTV Cấp thoát nước Bình Phước	1.877.656.311	3.127.391.838
Cộng	1.877.656.311	3.127.391.838

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.12 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 VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Vườn cây kinh doanh VND	Cộng VND
Nguyên giá						
Số dư tại ngày 01/01/2022	453.227.556.905	230.455.195.790	112.876.238.171	9.004.601.420	1.487.947.369.126	2.293.510.961.412
- Đầu tư XDCB hoàn thành	30.039.868.393				15.733.119.061	45.772.987.454
- Mua trong kỳ	-	2.807.820.244	-	126.727.273	-	2.934.547.517
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	2.861.652.298	786.078.141	513.681.328	1.223.788	26.985.090.084	31.147.725.639
- Thanh lý, nhượng bán	(332.440.483)	(355.944.841)	(1.051.665.367)	(769.382.209)	(18.184.364.518)	(20.693.797.418)
- Giảm khác	(23.181.818)	-	-	-	-	(23.181.818)
Số dư tại ngày 31/12/2022	485.773.455.295	233.693.149.334	112.338.254.132	8.363.170.272	1.512.481.213.753	2.352.649.242.786
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư tại ngày 01/01/2022	270.459.023.565	158.826.786.521	87.867.637.158	6.877.482.038	296.128.402.302	820.159.331.584
- Khấu hao trong kỳ	22.731.000.331	13.670.955.449	5.918.590.197	397.113.145	72.731.638.462	115.449.297.584
- Tăng/Giảm do chuyển đổi báo cáo tài chính	877.199.207	317.001.875	247.685.654	4.910	3.690.115.643	5.132.007.289
- Thanh lý, nhượng bán	(332.440.483)	(247.060.302)	(1.051.665.367)	(769.382.209)	(10.669.399.095)	(13.069.947.456)
- Giảm khác	(21.829.554)	-	-	-	-	(21.829.554)
Số dư tại ngày 31/12/2022	293.712.953.066	172.567.683.543	92.982.247.642	6.505.217.884	361.880.757.312	927.648.859.447
Giá trị còn lại						
- Tại ngày 01/01/2022	182.768.533.340	71.628.409.269	25.008.601.013	2.127.119.382	1.191.818.966.824	1.473.351.629.828
- Tại ngày 31/12/2022	192.060.502.229	61.125.465.791	19.356.006.490	1.857.952.388	1.150.600.456.441	1.425.000.383.339
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:						
- Tại ngày 01/01/2022	145.509.822.730	82.146.709.516	60.166.308.968	6.015.827.700	44.835.138.976	338.673.807.890
- Tại ngày 31/12/2022	152.423.237.798	112.456.669.805	71.471.778.878	5.519.227.309	46.334.923.646	388.205.837.436

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.13 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá				
Số dư tại ngày 01/01/2022	997.194.500	1.661.994.073	193.303.509	2.852.492.082
- Mua trong năm	-	254.000.000	-	254.000.000
- Tăng/Giảm do chuyển đổi BCTC	-	11.759.451	-	11.759.451
Số dư tại ngày 31/12/2022	997.194.500	1.927.753.524	193.303.509	3.118.251.533
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư tại ngày 01/01/2022	211.310.297	1.309.614.325	101.249.745	1.622.174.367
- Khấu hao trong kỳ	28.491.276	117.565.785	19.434.990	165.492.051
- Tăng/Giảm do chuyển đổi BCTC	-	11.759.451	-	11.759.451
Số dư tại ngày 31/12/2022	239.801.573	1.438.939.561	120.684.735	1.799.425.869
Giá trị còn lại				
- Tại ngày 01/01/2022	785.884.203	352.379.748	92.053.764	1.230.317.715
- Tại ngày 31/12/2022	757.392.927	488.813.963	72.618.774	1.318.825.664
Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:				
- Tại ngày 01/01/2022	-	1.004.084.073	77.910.000	1.081.994.073
- Tại ngày 31/12/2022	-	1.003.626.886	77.910.000	1.081.536.886

5.14 Bất động sản đầu tư

Khoản mục	01/01/2022 VND	Tăng trong năm VND	Giảm trong năm VND	31/12/2022 VND
Bất động sản đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	222.396.959.792	1.237.427.411	-	223.634.387.203
- Cơ sở hạ tầng	222.396.959.792	1.237.427.411	-	223.634.387.203
Giá trị hao mòn lũy kế	60.636.588.985	12.994.232.870	-	73.630.821.855
- Cơ sở hạ tầng	60.636.588.985	12.994.232.870	-	73.630.821.855
Giá trị còn lại	161.760.370.807	1.237.427.411	12.994.232.870	150.003.565.348
- Cơ sở hạ tầng	161.760.370.807	1.237.427.411	12.994.232.870	150.003.565.348

5.15 Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn

Khoản mục	31/12/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Chi phí trồng rừng	2.623.319.536	2.623.319.536	2.544.283.516	2.544.283.516
Cộng	2.623.319.536	2.623.319.536	2.544.283.516	2.544.283.516

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.16 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Vườn cây cao su kiến thiết cơ bản	122.858.694.395	108.785.010.855
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Việt Nam	114.729.208.688	100.885.428.321
Vườn cây kiến thiết cơ bản tại Campuchia	8.129.485.707	7.899.582.534
Chi phí đầu tư các công trình xây dựng	28.953.967.588	17.179.259.157
Dự án Khu Công nghiệp Bắc Đồng Phú	7.767.062.860	1.682.622.554
Dự án Khu Công nghiệp Nam Đồng Phú	-	346.603.259
Dự án Khu dân cư Tiến Hưng	-	1.255.553.059
Các chi phí xây dựng, kiến thiết cơ bản khác	21.186.904.728	13.894.480.285
Cộng	151.812.661.983	125.964.270.012

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.17 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2022			01/01/2022		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	-	-	-	-	-	-
Đầu tư vào đơn vị khác	127.733.870.000	(18.885.501.288)	-	127.733.870.000	(18.895.705.084)	-
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	19.895.870.000	(18.772.648.093)	(i)	19.895.870.000	(18.782.851.889)	(i)
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh	1.500.000.000	-	(i)	1.500.000.000	-	(i)
Công ty CP Cao su Sa Thầy	71.277.000.000	-	(i)	71.277.000.000	-	(i)
Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Lào Cai	24.611.000.000	(112.853.195)	(i)	24.611.000.000	(112.853.195)	(i)
Công ty CP BOT Bình Phước	10.450.000.000	-	(i)	10.450.000.000	-	(i)
Cộng	127.733.870.000	(18.885.501.288)		127.733.870.000	(18.895.705.084)	

Giá trị hợp lý

(i) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty liên doanh, liên kết và đầu tư dài hạn khác

Các giao dịch với công ty liên doanh, liên kết và đầu tư dài hạn khác được trình bày ở Thuyết minh số 9.2.2.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.18 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Chênh lệch sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	31.432.299.229	39.448.004.525
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	6.286.459.846	7.889.600.905
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	6.286.459.846	7.889.600.905
b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Chênh lệch sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	33.130.045.178	28.893.863.570
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	6.626.009.036	5.778.772.714
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	6.626.009.036	5.778.772.714

5.19 Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2022		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				
Viện nghiên cứu Cao su Việt Nam	165.000.000	165.000.000	-	-
Phải trả các nhà cung cấp khác				
Công ty CP Rubber Engineering	-	-	1.949.434.126	1.949.434.126
Công ty TNHH Quốc tế Thiên Vinh	-	-	829.282.850	829.282.850
Công ty TNHH Dệt May Việt Thắng Lợi	-	-	691.974.620	691.974.620
Trung Thong Trading and Service Co.,Ltd	1.260.971.677	1.260.971.677	143.520.514	143.520.514
Công ty TNHH XD&XNK Ngân Huy Hoàng	533.503.960	533.503.960	-	-
Dung Binh Phat Construction Trading Co., Ltd	235.665.226	235.665.226	625.866.854	625.866.854
Phải trả khác	3.090.162.828	3.090.162.828	3.378.839.450	3.378.839.450
Cộng	5.285.303.691	5.285.303.691	7.618.918.414	7.618.918.414

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.20 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	-	-
Trả trước của các khách hàng khác	5.806.736.531	6.396.980.165
Người mua trả tiền trước khác - đại lý nệm ĐP	-	2.528.480.276
Công ty TNHH MTV Đặng Thái Gia	651.974.400	-
Công ty TNHH MTV Thắng Thắng Lợi	627.078.284	-
Cty TNHH Thương Mại Dịch Vụ Tam Tài Nhân	1.424.091.089	-
Hộ kinh doanh Thiêm Kiều	49.022.183	1.051.868.523
Hợp tác xã Thanh Bình	-	932.771.800
Người mua trả trước khác	3.054.570.575	1.883.859.566
Cộng	5.806.736.531	6.396.980.165

5.21 Chi phí phải trả**5.21.1 Chi phí phải trả ngắn hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí vận chuyển	162.624.134	-
Phí tư vấn	220.000.000	-
Chi phí lãi vay phải trả	3.818.629	17.419.871
Chi phí phải trả khác	1.908.597.277	1.646.690.534
Cộng	2.295.040.040	1.664.110.405

5.21.2 Chi phí phải trả dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Trích trước khấu hao tài sản ghi nhận 1 lần	18.845.079.139	17.232.070.716
Trích trước phí sửa chữa hạ tầng	9.538.041.808	9.473.747.741
Cộng	28.383.120.947	26.705.818.457

5.22 Doanh thu chưa thực hiện**5.22.1 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Doanh thu chưa thực hiện khu công nghiệp	26.530.314.659	20.006.034.741
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn khác	30.116.608.911	7.215.248.326
Cộng	56.646.923.570	27.221.283.067

5.22.2 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Doanh thu chưa thực hiện khu công nghiệp	839.244.007.171	766.920.817.073
Cộng	839.244.007.171	766.920.817.073

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.23 Phải trả khác**5.23.1 Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	9.523.498.795	42.091.830.000
Cổ tức, lợi nhuận phải trả - Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	-	36.000.000.000
Công ty Cổ phần KCN Nam Tân Uyên	8.000.000.000	6.000.000.000
Phải trả Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần về tiền hỗ trợ	51.750.000	91.830.000
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.471.748.795	-
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	51.159.882.811	107.902.745.211
Nhận ký quỹ, ký cược	4.856.760.845	5.049.006.300
Kinh phí công đoàn	406.528.622	452.620.919
Phải trả cơ quan BHXH	72.506.355	65.608.191
Phải trả tiền hỗ trợ làm đường dây điện cao thế	5.000.000.000	5.000.000.000
Phải trả tiền hỗ trợ kinh phí xây cầu OPhluc	2.588.722.200	2.588.722.200
Phải trả tiền đặt cọc thuê đất Khu công nghiệp theo hợp đồng	14.762.509.687	28.760.643.737
Phải trả thuế GTGT nhà thầu	-	766.580.831
Phải trả Ban Quản lý khu kinh tế Bình Phước	16.447.927.120	16.447.927.120
Phải trả chi phí trồng rừng	2.517.682.639	2.517.682.639
Phải trả cổ tức cho cổ đông	-	30.096.047.095
Phải trả tiền mua mũ cao su tiểu điền tại các nông trường	2.317.967.653	3.665.012.194
Phải trả Công ty TNHH Thương mại NOCHY - Chi nhánh Bình Phước	-	5.336.297.176
Công ty TNHH MTV TM DV KT Minh Phát	414.426.150	941.210.348
Các khoản phải trả khác	1.774.851.540	6.215.386.461
Cộng	60.683.381.606	149.994.575.211

5.23.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	-	-
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	183.714.854	183.714.854
Tạm thu thuế TNCN của người mua - dự án Khu dân Cư Đồng Phú	183.714.854	183.714.854
Cộng	183.714.854	183.714.854

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.24 Vay và nợ thuê tài chính**5.24.1 Vay và nợ ngắn hạn**

	31/12/2022		Phát sinh trong năm			01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	5.000.000.000	5.000.000.000	8.900.000.000	15.900.000.000	-	12.000.000.000	12.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước (i)	5.000.000.000	5.000.000.000	8.900.000.000	15.900.000.000	-	12.000.000.000	12.000.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	25.131.796.300	42.116.318.500	-	16.984.522.200	16.984.522.200
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước	-	-	25.131.796.300	42.116.318.500	-	16.984.522.200	16.984.522.200
Cộng	5.000.000.000	5.000.000.000	34.031.796.300	58.016.318.500	-	28.984.522.200	28.984.522.200

Thông tin chi tiết về các khoản vay ngắn hạn

(i) Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 28A20/KHBB ngày 12/08/2020 giữa Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Phước và Công ty Cổ phần cao su Đồng Phú Đắk Nông:

- Hạn mức cho vay: 20.000.000.000 VND (Hai mươi tỉ đồng);
- Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;
- Lãi suất: Được xác định theo từng thời điểm của từng giấy nhận nợ;
- Thời hạn vay: 12 tháng kể từ ngày giải ngân;
- Biện pháp đảm bảo khoản vay: Đảm bảo bằng khoản tiền gửi của công ty và/hoặc bên thứ 3 tại ngân hàng với tỷ lệ tối thiểu bằng 100% khoản nợ tại mọi thời điểm;
- Số dư khoản vay tại ngày 31/12/2022: 5.000.000.000 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.24.2 Vay và nợ dài hạn

	31/12/2022		Phát sinh trong năm			01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay dài hạn	-	-	202.537.750	25.092.053.350	-	24.889.515.600	24.889.515.600
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Bình Phước	-	-	202.537.750	25.092.053.350	-	24.889.515.600	24.889.515.600
Nợ dài hạn	-	-	-	-	-	-	-
Cộng	-	-	202.537.750	25.092.053.350	-	24.889.515.600	24.889.515.600

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.25 Vốn chủ sở hữu

5.25.1 Bảng biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa PP VND	Lợi ích cổ đông không KS VND	Cộng VND
Năm 2021								
Số dư tại ngày 01/01/2021	430.000.000.000	147.271.822.000	(126.980.054.347)	75.940.874.142	1.119.613.273.204	149.621.616.254	531.735.151.169	2.327.202.682.422
Tăng trong năm trước	-	44.718.700.453	-	-	17.207.246.353	431.075.194.193	41.502.340.516	534.503.481.515
Lãi trong năm trước						431.075.194.193	41.502.340.516	472.577.534.709
Phân phối lợi nhuận					17.207.246.353			17.207.246.353
Tăng do bán cổ phiếu quỹ		44.718.700.453						44.718.700.453
Giảm trong năm trước	-	-	126.980.054.347	(13.719.477.837)	-	(208.042.700.298)	(22.519.742.282)	(117.301.866.070)
Chia cổ tức						(64.500.000.000)		(64.500.000.000)
Tạm ứng cổ tức						(64.500.000.000)		(64.500.000.000)
Giảm do bán cổ phiếu quỹ			126.980.054.347					126.980.054.347
Trích quỹ đầu tư phát triển						(17.207.246.353)	(2.446.936.553)	(19.654.182.906)
Trích quỹ KTPL						(60.160.000.000)		(60.160.000.000)
Trích quỹ KT người QLDN						(282.000.000)		(282.000.000)
Giảm do chuyển đổi BCTC				(13.627.363.367)			(9.719.310.697)	(23.346.674.064)
Giảm khác				(92.114.470)		(1.393.453.945)	(10.353.495.032)	(11.839.063.447)
Số dư tại ngày 31/12/2021	430.000.000.000	191.990.522.453	-	62.221.396.305	1.136.820.519.557	372.654.110.149	550.717.749.403	2.744.404.297.867
Năm 2022								
Số dư tại ngày 01/01/2022	430.000.000.000	191.990.522.453	-	62.221.396.305	1.136.820.519.557	372.654.110.149	550.717.749.403	2.744.404.297.867
Tăng trong năm	-	-	-	16.501.901.563	40.624.210.956	252.269.656.092	154.854.752.137	464.250.520.748
Lãi trong kỳ						247.964.656.092	43.225.691.217	291.190.347.309
Phân phối lợi nhuận					40.624.210.956		1.859.571.544	42.483.782.500
Tăng do chuyển đổi BCTC				16.501.901.563			11.769.489.376	28.271.390.939
Tăng do góp vốn							98.000.000.000	98.000.000.000
Tăng do hợp nhất BCTC						4.305.000.000	-	4.305.000.000
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	(191.743.756.877)	(22.334.115.391)	(214.077.872.268)
Chia cổ tức						(86.000.000.000)	(14.700.000.000)	(100.700.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển						(40.624.210.956)	(1.859.571.543)	(42.483.782.499)
Trích quỹ KTPL						(64.576.352.421)	(1.431.887.348)	(66.008.239.769)
Trích quỹ KT người QLDN						(543.193.500)	(37.656.500)	(580.850.000)
Giảm do hợp nhất BCTC							(4.305.000.000)	(4.305.000.000)
Số dư tại ngày 31/12/2022	430.000.000.000	191.990.522.453	-	78.723.297.868	1.177.444.730.513	433.180.009.364	683.238.386.149	2.994.576.946.347

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.25.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	240.000.000.000	240.000.000.000
Các cổ đông khác	190.000.000.000	190.000.000.000
Cộng	430.000.000.000	430.000.000.000

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

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	430.000.000.000	430.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	430.000.000.000	430.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	86.000.000.000	129.000.000.000

5.25.4 Cổ phiếu

	31/12/2022	01/01/2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	43.000.000	43.000.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua, bán lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	43.000.000	43.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá: 10.000 VND/CP.

5.25.5 Phân phối lợi nhuận

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
Lợi nhuận đầu năm chưa phân phối	372.654.110.149	149.621.616.254
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh	247.964.656.092	431.075.194.193
Các khoản khác điều chỉnh giảm lợi nhuận	-	-
Các khoản khác điều chỉnh tăng lợi nhuận	4.305.000.000	-
Lợi nhuận được phân phối trong năm	624.923.766.241	580.696.810.447
Phân phối các quỹ và chia lợi nhuận, trong đó:	(191.743.756.877)	(208.042.700.298)
- Chia cổ tức	(86.000.000.000)	(64.500.000.000)
- Tạm ứng cổ tức	-	(64.500.000.000)
- Trích quỹ đầu tư phát triển	(40.624.210.956)	(17.207.246.353)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(64.576.352.421)	(60.160.000.000)
- Trích quỹ khen thưởng người QLDN	(543.193.500)	(282.000.000)
- Giảm khác	-	(1.393.453.945)
Lợi nhuận còn lại chưa phân phối	433.180.009.364	372.654.110.149

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

5.25.6 Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2022	01/01/2022
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	1.177.444.730.513	1.136.820.519.557
Cộng	1.177.444.730.513	1.136.820.519.557

5.26 Nguồn kinh phí

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
Nguồn kinh phí đầu năm	(1.851.704.690)	(7.444.065.586)
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	2.455.291.735	9.768.977.119
Chi sự nghiệp	(3.889.267.360)	(4.176.616.223)
Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	(3.285.680.315)	(1.851.704.690)

5.27 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất

	31/12/2022	01/01/2022
a. Tài sản nhận giữ hộ, nhận gia công (tấn)	1.829,12	765,80
- Mủ Latex HA	565,39	87,00
- Mủ SVR CV 60	-	120,96
- Mủ SVR 3L	60,48	100,80
- Mủ SVR 5	67,17	-
- Mủ SVR 10	703,47	144,80
- Mủ Skim	30,00	30,00
- Mủ RSS	22,47	181,44
- Mủ ngoại hạng	-	-
- Mủ gia công cho bên ngoài	380,14	100,80
b. Ngoại tệ các loại		
- Dollar Mỹ (USD)	1.991.471,93	2.730.306,74

Tài sản thuê ngoài

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước để sử dụng với mục đích phát triển cơ sở hạ tầng khu công nghiệp để cho thuê như sau:

- Thời hạn thuê từ năm 2009 đến năm 2059. Diện tích khu đất thuê là: 1.408.264,4 m². Theo Quyết định số 878/QĐ-CT ngày 29/06/2016 của Cục thuế tỉnh Bình Phước, Công ty được miễn tiền thuê đất trong giai đoạn từ ngày 27/07/2011 đến ngày 26/07/2029;
- Thời hạn thuê từ năm 2016 đến năm 2066. Diện tích khu đất thuê là: 526.943,5 m². Theo Quyết định số 1659/QĐ-CT ngày 16/11/2016 của Cục thuế tỉnh Bình Phước, Công ty được miễn tiền thuê đất trong giai đoạn từ ngày 15/02/2019 đến ngày 14/02/2034.

Theo các hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hoá	903.590.860.059	900.881.568.119
Doanh thu kinh doanh bất động sản	76.410.188.272	52.884.487.226
Doanh thu từ bán nền khu dân cư	-	3.648.662.499
Doanh thu cung cấp dịch vụ	29.913.673.222	25.296.842.369
Doanh thu hoạt động chế biến gỗ	56.853.528.277	108.510.216.534
Doanh thu cây cao su thanh lý	141.487.841.615	122.342.938.994
Doanh thu từ hoạt động khác	3.285.163.813	4.261.901.100
Cộng	1.211.541.255.258	1.217.826.616.841

6.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Hàng bán bị trả lại	809.423.681	574.191.285
Chiết khấu thương mại	-	411.300.288
Cộng	809.423.681	985.491.573

6.3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Doanh thu thuần bán thành phẩm, hàng hoá	902.781.436.378	899.896.076.546
Doanh thu thuần kinh doanh bất động sản	76.410.188.272	52.884.487.226
Doanh thu thuần từ bán đất nền khu dân cư	-	3.648.662.499
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	29.913.673.222	25.296.842.369
Doanh thu thuần hoạt động chế biến gỗ	56.853.528.277	108.510.216.534
Doanh thu thuần cây cao su thanh lý	141.487.841.615	122.342.938.994
Doanh thu thuần từ hoạt động khác	3.285.163.813	4.261.901.100
Cộng	1.210.731.831.577	1.216.841.125.268

6.4 Giá vốn hàng bán

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Giá vốn của thành phẩm, hàng hoá đã bán	719.144.324.858	654.941.484.466
Giá vốn kinh doanh bất động sản đầu tư	42.696.509.644	7.884.148.411
Giá vốn của hoạt động bán nền khu dân cư	-	15.670.007.439
Giá vốn hoạt động chế biến gỗ	42.908.923.234	69.797.825.473
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	21.464.668.989	18.516.564.749
Giá vốn cây cao su thanh lý	9.401.911.699	12.726.259.367
Giá vốn khác	2.283.985.088	2.198.419.418
Hoàn nhập/Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	5.234.470.547	4.797.306.616
Cộng	843.134.794.059	786.532.015.939

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

6.5 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	63.172.161.872	43.197.119.166
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.806.646.200	1.580.841.600
Lãi bán ngoại tệ	1.989.116.823	115.250.500
Lãi chênh lệch tỷ giá	690.749.307	2.563.328.055
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	8.075
Cộng	67.658.674.202	47.456.547.396

6.6 Chi phí hoạt động tài chính

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí tiền vay	956.705.419	4.985.930.163
Lỗ do bán ngoại tệ	548.701.745	108.583.605
Lỗ chênh lệch tỷ giá	523.199.503	1.292.285.751
Dự phòng/Hoàn nhập giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	(10.203.796)	253.833.667
Chi phí tài chính khác	-	257.547.540
Cộng	2.018.402.871	6.898.180.726

6.7 Chi phí bán hàng

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí nhân viên bán hàng	3.081.054.443	3.096.888.656
Chi phí vật liệu, bao bì	932.940.077	851.191.039
Chi phí chiết khấu bán hàng	3.986.491.996	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	60.070.579	58.596.270
Thuế, phí và lệ phí	51.539.046	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.394.129.376	10.990.031.995
Chi phí khác bằng tiền	5.336.756.308	17.853.630.143
Cộng	26.842.981.825	32.850.338.103

6.8 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí nhân viên quản lý	43.816.368.936	43.101.019.438
Chi phí vật liệu, dụng cụ, đồ dùng	5.584.951.815	3.799.856.349
Chi phí khấu hao TSCĐ	3.064.615.499	3.174.626.948
Chi phí - Thuế, phí và lệ phí	2.640.529.098	2.504.148.686
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.182.605.324	7.106.818.589
Chi phí bằng tiền khác	33.852.520.513	25.979.734.559
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	1.112.714.651	-
Cộng	95.254.305.836	85.666.204.569

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

6.9 Thu nhập khác

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Thu nhập từ bán cây trồng rừng	-	2.970.000
Thu nhập từ bán củi bìa, củi đốt lò, domino	250.448.600	380.025.830
Thu nhập từ thanh lý tài sản	113.425.926	-
Thu nhập từ đền bù, bồi thường	1.355.312.303	229.132.745.955
Phạt tiền chậm nộp tiến độ thanh toán	2.747.851.044	1.361.086.725
Thu nhập từ bán phế liệu, pallet	1.349.497.800	1.734.697.040
Thu nhập từ hợp tác kinh doanh đầu tư chuỗi	11.757.758.118	9.474.424.934
Thu nhập từ khám chữa bệnh	1.914.136.532	1.748.186.547
Thu nhập từ nhượng quyền khai thác mỏ	25.627.949.005	10.567.580.500
Thu nhập từ bán điện, nước sinh hoạt	4.150.762.284	2.827.763.181
Thu nhập khác	5.696.021.263	4.589.043.838
Cộng	54.963.162.875	261.818.524.550

6.10 Chi phí khác

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí thanh lý tài sản cố định	297.668.781	18.570.562.007
Chi phí bán cây rừng trồng	-	88.773.510
Chi phí thanh lý phế phẩm, pallet	-	56.700.000
Chi phí từ hợp tác kinh doanh đầu tư chuỗi	525.166.080	923.079.885
Chi phí khám chữa bệnh	1.177.188.748	824.235.110
Khấu hao vườn cây nhượng quyền khai thác mỏ	1.465.429.590	2.589.776.914
Chi phí tiền điện, nước	3.175.216.813	2.846.953.527
Chi phí tạm ngừng sản xuất	-	2.402.855.332
Tiền phạt thuế, vi phạm hành chính	480.156.517	2.149.371.692
Chi phí khác	8.881.121.423	6.372.227.896
Cộng	16.001.947.952	36.824.535.873

6.11 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	46.238.602.853	90.523.491.783
Chi phí thuế TNDN tại các Công ty con	10.221.908.568	18.094.890.375
Cộng thuế TNDN ước tính phải nộp	56.460.511.421	108.618.382.158

6.12 Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	847.236.322	4.038.606.042
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ chênh lệch tạm thời được khấu trừ	1.603.141.059	(7.889.600.905)
Cộng thuế TNDN hoãn lại	2.450.377.381	(3.850.994.863)

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

6.13 Lãi cơ bản/Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	247.964.656.092	431.075.194.193
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	65.119.545.921
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	247.964.656.092	365.955.648.272
Số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ	43.000.000	41.712.101
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	43.442.966	43.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	5.767	8.773
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	2.869	4.320

Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dùng để tính chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định theo theo số liệu phân phối quỹ tại Công ty mẹ và phần sở hữu của Công ty mẹ tại các công ty con có thực hiện trích quỹ khen thưởng, phúc lợi.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu và lãi suy giảm trên cổ phiếu năm trước được trình bày lại như sau:

	Số đã trình bày	Năm 2021 Số trình bày lại
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	431.075.194.193	431.075.194.193
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng Ban điều hành	-	65.119.545.921
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	431.075.194.193	365.955.648.272
Số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	41.712.101	41.712.101
Số lượng cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	43.000.000	43.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	10.335	8.773
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	5.089	4.320

6.14 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	291.203.212.055	249.537.526.373
Chi phí nhân công	379.516.608.598	388.338.025.295
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	20.952.647.634	17.531.418.904
Chi phí khấu hao tài sản cố định	131.582.470.605	111.203.928.298
Thuế, phí và lệ phí	30.931.339.820	4.061.793.023
Chi phí dịch vụ mua ngoài	49.128.872.774	43.030.823.066
Chi phí khác bằng tiền	105.325.575.649	61.883.497.679
Cộng	1.008.640.727.135	875.587.012.638

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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

7.1 Số tiền đi vay thực thu trong năm

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	8.900.000.000	12.000.000.000
Cộng	8.900.000.000	12.000.000.000

7.2 Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	58.016.318.500	166.827.655.984
Cộng	58.016.318.500	166.827.655.984

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		31/12/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tiền và tương đương tiền	593.108.178.577	-	311.048.755.901	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	96.210.397.483	(9.740.825.763)	83.168.060.524	(11.112.517.192)
Các khoản cho vay	3.127.391.838	-	1.877.656.311	-
Đầu tư ngắn hạn	697.840.070.015	-	1.208.993.167.003	-
Đầu tư dài hạn	160.033.870.000	(18.895.705.084)	143.033.870.000	(18.885.501.288)
Cộng	1.550.319.907.913	(28.636.530.847)	1.748.121.509.739	(29.998.018.480)

B. Nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách	
	01/01/2022 VND	31/12/2022 VND
Phải trả người bán, phải trả khác	157.797.208.479	66.152.400.151
Chi phí phải trả	28.369.928.862	30.678.160.987
Vay và nợ	53.874.037.800	5.000.000.000
Cộng	240.041.175.141	101.830.561.138

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 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.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm 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 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).

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

Tại ngày 01/01/2022	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Tiền và tương đương tiền	593.108.178.577	-	-	593.108.178.577
Phải thu khách hàng, phải thu khác	54.731.614.061	41.478.783.422	-	96.210.397.483
Các khoản cho vay	3.127.391.838	-	-	3.127.391.838
Đầu tư ngắn hạn	697.840.070.015	-	-	697.840.070.015
Đầu tư dài hạn	-	-	160.033.870.000	160.033.870.000
Cộng	1.348.807.254.491	41.478.783.422	160.033.870.000	1.550.319.907.913

Tại ngày 31/12/2022	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Tiền và tương đương tiền	311.048.755.901	-	-	311.048.755.901
Phải thu khách hàng, phải thu khác	79.664.632.397	3.503.428.127	-	83.168.060.524
Các khoản cho vay	1.877.656.311	-	-	1.877.656.311
Đầu tư ngắn hạn	1.208.993.167.003	-	-	1.208.993.167.003
Đầu tư dài hạn	-	-	143.033.870.000	143.033.870.000
Cộng	1.601.584.211.612	3.503.428.127	143.033.870.000	1.748.121.509.739

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	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán, phải trả khác	157.613.493.625	183.714.854	-	157.797.208.479
Chi phí phải trả	1.664.110.405	26.705.818.457	-	28.369.928.862
Vay và nợ	28.984.522.200	24.889.515.600	-	53.874.037.800
Cộng	188.262.126.230	51.779.048.911	-	240.041.175.141

Tại ngày 31/12/2022	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Phải trả người bán, phải trả khác	65.968.685.297	183.714.854	-	66.152.400.151
Chi phí phải trả	2.295.040.040	28.383.120.947	-	30.678.160.987
Vay và nợ	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000
Cộng	73.263.725.337	28.566.835.801	-	101.830.561.138

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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.

9.2 Danh sách bên liên quan của Công ty

Bên liên quan	Địa điểm	Mối quan hệ
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - CTCP	TP.Hồ Chí Minh	Công ty mẹ
Công ty CP Kinh doanh BOT Bình Phước	Bình Phước	Đơn vị nhận đầu tư
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh	Bình Phước	Đơn vị nhận đầu tư
Công ty CP Cao Su Sa Thầy	Kon Tum	Đơn vị nhận đầu tư
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	Quảng Ninh	Công ty cùng tập đoàn
Công ty VRG Khải Hoàn	Bình Dương	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Chế biến-XNK Gỗ Tây Ninh	Tây Ninh	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Gỗ Lộc Ninh	Bình Phước	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Công nghệ và XNK Cao Su	TP.Hồ Chí Minh	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Cao Su Trường Phát	Bình Dương	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP chế biến gỗ Thuận An	Bình Dương	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP gỗ MDF Kiên Giang	Kiên Giang	Công ty cùng tập đoàn
Công ty TNHH MTV Cao su Phú Riêng	Bình Phước	Công ty cùng tập đoàn
Công ty TNHH MTV Cao su Bình Long	Bình Phước	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Cao su Phước Hòa	Bình Dương	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Cao su Lai Châu	Lai Châu	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Cơ khí Cao su	TP.Hồ Chí Minh	Công ty cùng tập đoàn
Công ty TNHH PTCS Hoàng Anh Mang Yang K	Vương quốc Campuchia	Công ty cùng tập đoàn
Công ty TNHH PTCS Đồng Nai Kratie	Vương quốc Campuchia	Công ty cùng tập đoàn
Công ty CP Khu công nghiệp Nam Tân Uyên	Bình Dương	Công ty cùng tập đoàn
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su Việt Nam	Bình Phước	Đơn vị sự nghiệp cùng tập đoàn
Tạp chí Cao su Việt Nam	TP.Hồ Chí Minh	Đơn vị sự nghiệp cùng tập đoàn
Viện nghiên cứu Cao su Việt Nam	TP.Hồ Chí Minh	Đơn vị sự nghiệp cùng tập đoàn
Công ty CP Cao su Bến Thành	TP.Hồ Chí Minh	Bên liên quan khác

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

9.2.1 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

		Năm 2022			Năm 2021		
		Tiền thù lao/ Tiền lương VND	Tiền thưởng VND	Cộng VND	Tiền thù lao/ Tiền lương VND	Tiền thưởng VND	Cộng VND
Hội đồng Quản trị							
Mai Huỳnh Nhật	Chủ tịch HĐQT	559.436.544	-	559.436.544	465.485.000	-	465.485.000
Phạm Phi Điểu	Thành viên HĐQT	74.400.000	-	74.400.000	37.200.000	-	37.200.000
Nguyễn Văn Thái	Thành viên HĐQT	-	-	-	37.200.000	-	37.200.000
Nguyễn Ngọc Thanh	Thành viên HĐQT	37.200.000	-	37.200.000	-	-	-
Trần Thị Kim Thanh	Thành viên HĐQT	37.200.000	-	37.200.000	74.400.000	-	74.400.000
Tổng cộng		708.236.544	-	708.236.544	614.285.000	-	614.285.000
Ban kiểm soát							
Huỳnh Minh Tâm	Trưởng ban	435.117.312	-	435.117.312	355.745.000	-	355.745.000
Bùi Thanh Tâm	Thành viên	30.000.000	-	30.000.000	60.000.000	-	60.000.000
Trần Thị Thụy Thuý	Thành viên	244.701.000	-	244.701.000	214.720.000	-	214.720.000
Nguyễn Minh Trang	Thành viên	30.000.000	-	30.000.000	-	-	-
Tổng cộng		739.818.312	-	739.818.312	630.465.000	-	630.465.000
Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng							
Hồ Cường	Tổng Giám đốc	528.356.736	-	528.356.736	443.008.000	-	443.008.000
Huỳnh Trọng Thuý	Phó Tổng Giám đốc	481.737.024	-	481.737.024	401.639.000	-	401.639.000
Lưu Minh Tuyển	Phó Tổng Giám đốc	466.197.120	-	466.197.120	395.265.000	-	395.265.000
Phạm Ngọc Huy	Kế toán trưởng	435.117.312	-	435.117.312	364.033.000	-	364.033.000
Tổng cộng		1.911.408.192	-	1.911.408.192	1.603.945.000	-	1.603.945.000

Công ty không có 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 CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

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.

9.2.2 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Giao dịch với các bên liên quan

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
<i>Doanh thu bán mủ cao su</i>	75.628.824.319	54.259.226.098
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần	65.406.555.594	5.280.450.598
Công ty CP Thương mại Dịch vụ và Du lịch Cao su	825.900.000	962.100.000
Công ty CP VRG Khải Hoàn	9.396.368.725	48.016.675.500
<i>Doanh thu thanh lý cây cao su</i>	75.027.795.189	59.416.926.166
Công ty Cổ phần Chế biến gỗ Thuận An	24.283.703.145	
Công ty CP Chế biến - XNK Gỗ Tây Ninh		3.362.915.279
Công ty CP Gỗ Lộc Ninh		9.700.246.232
Công ty CP Cao su Trường Phát	20.173.065.905	23.035.504.916
Công ty CP Gỗ MDF VRG Kiên Giang	15.920.675.373	22.328.005.083
Công ty Cổ phần Công nghiệp và Xuất nhập khẩu Cao su	14.650.350.766	990.254.656
<i>Doanh thu gia công mủ cao su</i>	13.741.599.697	-
Công ty TNHH PTCS Đồng Nai - Kratie	12.465.416.387	-
Công ty TNHH PTCS Hoàng Anh Mang Yang K	1.276.183.310	-
<i>Doanh thu khác</i>	1.124.220.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Cao su Phú Riêng - Bán gỗ tháp	51.060.000	-
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su Việt Nam - Bán gỗ giống cao su	278.690.000	-
Công ty Cổ phần Cao su Lai Châu - Dịch vụ gia công mủ cao su	794.470.000	-
Cộng	165.522.439.205	113.676.152.264
<i>Doanh thu hoạt động tài chính</i>	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Công ty CP Kinh doanh BOT Đường ĐT 741 - Tiền cổ tức	-	1.500.000.000
Công ty CP Cao su Sa Thầy - Tiền cổ tức	1.781.925.000	
Công ty CP Đầu tư Xây dựng Cao su Phú Thịnh Trạm Trộn Bê Tông Bình Phước	24.721.200	13.341.600
	-	67.500.000
Cộng	1.806.646.200	1.580.841.600

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Áp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

Thu nhập khác	Năm 2022 <i>VND</i>	Năm 2021 <i>VND</i>
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su - Bán nước sinh hoạt	25.954.283	17.497.142
Công ty CP kinh doanh BOT Bình Phước - bán nước sinh hoạt	199.604.000	-
Cộng	225.558.283	17.497.142
Mua hàng hóa dịch vụ	Năm 2022 <i>VND</i>	Năm 2021 <i>VND</i>
Công ty TNHH MTV Cao su Phú Riềng- Mua cây cao su thanh lý	-	13.084.152.060
Công ty TNHH MTV Cao su Bình Long - Mua cây cao su thanh lý	-	5.164.520.000
Công ty Cổ phần Cao su Phước Hòa - Mua cây cao su thanh lý	-	155.876.290
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su - Mua vật tư dây chuyền chế biến mũ nhập kho	237.127.000	-
Công ty Cổ phần Cơ khí Cao su - Dịch vụ sửa chữa dây chuyền nhà máy chế biến	-	581.230.000
Trường Cao đẳng Công nghiệp Cao su Việt Nam - Học phí bồi dưỡng quản lý	72.000.000	-
Tạp chí Cao su Việt Nam - Chi phí quảng cáo, mua tạp chí	320.705.000	1.818.181.818
Viện Nghiên cứu Cao su Việt Nam - Mua nguyên vật liệu	903.392.700	960.301.364
Cộng	1.533.224.700	21.764.261.532
Giao dịch khác	Năm 2022 <i>VND</i>	Năm 2021 <i>VND</i>
Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - Công ty Cổ phần - Thanh toán tiền cổ tức	84.000.000.000	72.000.000.000
Công ty CP Khu công nghiệp Nam Tân Uyên - Chia cổ tức	12.000.000.000	10.000.000.000
Công Ty CP Cao Su Phước Hòa - hoàn trả tiền đảm bảo dọn dẹp mặt bằng	200.000.000	-
Công ty CP Cao su Sa Thầy - Góp vốn đầu tư	-	1.800.000.000
Cộng	96.200.000.000	83.800.000.000

Công nợ với các bên liên quan

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

9.3 Thông tin về bộ phận

Theo lĩnh vực kinh doanh:

Chỉ tiêu	Sản xuất và kinh doanh mũ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Thanh lý cây cao su và chế biến gỗ	Xây dựng, bắt động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu thuần							
Doanh thu thuần cho bên thứ ba	865.188.190.211	79.378.474.030	141.487.841.615	76.410.188.272	89.067.120.999	-	1.251.531.815.127
Doanh thu thuần giữa các bộ phận (1)	(38.035.523.200)				(2.764.460.350)	-	(40.799.983.550)
Tổng doanh thu thuần	827.152.667.011	79.378.474.030	141.487.841.615	76.410.188.272	86.302.660.649	-	1.210.731.831.577
Kết quả hoạt động kinh doanh							
Khấu hao tài sản cố định	81.769.086.212	11.139.193.089	13.372.040.499	13.910.953.622	8.417.749.084	-	128.609.022.506
Phần được chia từ lãi/(lỗ) của công ty liên kết	-	-	-	-	-	-	-
Thu nhập/(lỗ) trước thuế theo bộ phận (2)	86.882.954.140	(4.714.835.882)	96.537.528.468	15.979.606.879	55.916.555.223	-	250.601.808.828
Tổng tài sản (3)	2.851.341.284.821	143.398.081.580	466.291.760.176	1.295.250.762.401	293.532.392.256	(884.953.954.822)	4.164.860.326.412
Tổng nợ phải trả (4)	188.471.017.324	6.517.446.237	30.821.453.355	921.730.915.241	19.402.219.187	6.626.009.036	1.173.569.060.380
Lợi nhuận của từng bộ phận không bao gồm những khoản mục sau:	Sản xuất và kinh doanh mũ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Chế biến gỗ	Xây dựng, bắt động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Doanh thu tài chính	51.348.247.977	1.061.673.213	-	30.548.753.012	-	(15.300.000.000)	67.658.674.202
Chi phí tài chính	6.242.400.441	12.184.038	-	-	-	(4.236.181.608)	2.018.402.871
Thu nhập khác	50.608.729.756	2.493.664.774	-	3.688.265.396	-	(1.827.497.051)	54.963.162.875
Chi phí khác	10.494.868.295	5.265.341.142	-	241.738.515	-	0	16.001.947.952

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

Tài sản của từng bộ phận không bao gồm các khoản mục sau vì những tài sản này được quản lý tập trung:	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Đầu tư tài chính ngắn hạn	505.693.167.003	25.000.000.000	-	678.300.000.000	-	-	1.208.993.167.003
Thuế GTGT được khấu trừ	29.975.863.436	62.929.874	-	597.646.351	-	-	30.636.439.661
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	41.346.754.804	225.697.839	-	17.772.598.597	-	-	59.345.051.240
Phải thu về cho vay dài hạn	-	-	-	1.877.656.311	-	-	1.877.656.311
Đầu tư tài chính dài hạn	1.005.102.323.534	-	-	4.000.000.000	-	(884.953.954.822)	124.148.368.712
Tổng cộng	1.582.118.108.777	25.288.627.713	-	702.547.901.259	-	(884.953.954.822)	1.425.000.682.927
Nợ phải trả của từng bộ phận không bao gồm các khoản mục sau vì những khoản nợ phải trả này được quản lý tập trung:	Sản xuất và kinh doanh mủ cao su	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm từ cao su	Chế biến gỗ	Xây dựng, bất động sản, cơ sở hạ tầng	Hoạt động kinh doanh khác	Điều chỉnh và loại trừ	Tổng cộng
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	3.757.146.022	4.910.062	-	931.541.489	-	-	4.693.597.573
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	5.000.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	-	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	6.626.009.036	-	-	-	-	-	6.626.009.036
Tổng cộng	15.383.155.058	4.910.062	-	931.541.489	-	-	16.319.606.610

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

Theo khu vực địa lý:

CHỈ TIÊU	Việt Nam	Vương quốc	Khác	Tổng cộng
	VND	Campuchia		
1. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	978.856.559.483	272.675.255.644	-	1.251.531.815.127
- Doanh thu bán hàng nội bộ	40.799.983.550	-	-	40.799.983.550
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	938.056.575.933	272.675.255.644	-	1.210.731.831.577
3. Tài sản tại các bộ phận	3.925.999.219.772	1.123.815.061.466	-	5.049.814.281.238
- Điều chỉnh tài sản nội bộ	884.953.954.822	-	-	884.953.954.822
4. Tài sản thuần của các bộ phận	3.041.045.264.950	1.123.815.061.466	-	4.164.860.326.416
5. Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định	40.157.826.181	10.041.136.201	-	50.198.962.382
- Chi phí phát sinh mua tài sản cố định nội bộ	-	-	-	-
6. Tổng chi phí thuần đã phát sinh mua tài sản cố định	40.157.826.181	10.041.136.201	-	50.198.962.382

Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá và tin tưởng rằng việc lập và trình bày báo cáo bộ phận trong Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 là phù hợp với quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” và phù hợp với tình hình kinh doanh hiện nay của Công ty.

9.4 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 mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

CÔNG TY CỔ PHẦN CAO SU ĐỒNG PHÚ

Ấp Thuận Phú I, xã Thuận Phú, huyện Đồng Phú, tỉnh Bình Phước

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Mẫu số B 09 – DN/HN

9.5 Thông tin về hoạt động liên tục

Ban Tổng Giám đốc cam kết 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 quy mô hoạt động của mình.

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

Ngày 16/01/2023, Công ty nhận được Giấy chứng nhận đăng ký phát hành cổ phiếu để hoán đổi số 05/GCN-UBCK với các nội dung chính sau:

- Tổng số cổ phiếu phát hành để hoán đổi: 443.025 Cổ phiếu để hoán đổi cổ phiếu của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú – Đăk Nông. Số lượng thực tế hoán đổi được theo Báo cáo số 34/BC-HĐQTCSĐP ngày 03/03/2023 về Báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu để hoán đổi theo hợp đồng sáp nhập là 442.966 cổ phiếu;
- Tổng giá trị Cổ phiếu phát hành để hoán đổi theo mệnh giá: 4.430.250.000 VND;
- Thời gian phân phối: Trong vòng 90 ngày kể từ ngày Giấy chứng nhận phát hành cổ phiếu hoán đổi có hiệu lực;
- Phương thức phân phối: Cho các cổ đông hiện hữu của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú – Đăk Nông (theo phương án nêu trong Bản cáo bạch).

Ngoài các sự kiện phát sinh sau niên độ nêu trên, Ban Tổng Giám đốc cam kết không còn có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

9.7 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty Cổ phần Cao su Đồng Phú đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam – Chi nhánh Phía Bắc.



Người lập biểu
Võ Duy Hương

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 28 tháng 03 năm 2023



Kế toán trưởng
Phạm Ngọc Huy



Tổng Giám đốc
Hồ Cường

Ho Chi Minh City Head Office
2/F Indochina Park Tower,
No. 4 Nguyen Dinh Chieu St.,
Dakao Ward, District 1,
Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel : +84 82 2200 237
Fax : +84 82 2200 265
Email: pkf.afchcm@pkf.afcvietnam.vn

Can Tho Branch
A1 - 28 Street 6, Cong An Residence,
Thanh Loi Area, Phu Thu Ward,
Cai Rang District,
Can Tho City, Vietnam
Tel : +84 710 382 7888
Fax : +84 710 382 3209
Email: pkf.afctct@pkf.afcvietnam.vn

Northern Branch
Room 707, Sunrise Building,
No. 90 Tran Thai Tong St.,
Dich Vong Hieu Ward, Cau Giay Dist.,
Ha Noi City, Vietnam
Tel : +84 243 2002 016
Fax : +84 243 7950 832
Email: pkf.afcmb@pkf.afcvietnam.vn

Ha Thanh Branch
No. 44 Nguyen Cong Hoan Street,
Ngoc Khanh Ward, Ba Dinh District.,
Ha Noi City, Vietnam.
Tel : +84 243 8373 666
Fax : +84 243 2191 538
Email: pkf.afcht@pkf.afcvietnam.vn

www.pkf.afcvietnam.vn