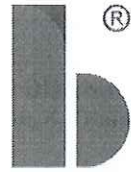


CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA
99A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh



SIBA GROUP

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT QUÝ I NĂM 2023

TP. Hồ Chí Minh, Tháng 04 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.283.229.366.263	1.846.378.834.159
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		22.510.836.696	81.438.432.307
1. Tiền	111	V.1	22.510.836.696	81.438.432.307
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		629.161.411.275	1.302.840.004.692
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	207.713.816.110	1.250.667.396.037
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	395.166.710.873	27.460.367.471
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	26.280.884.292	24.712.241.184
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		596.432.241.715	423.906.946.519
1. Hàng tồn kho	141	V.5	596.432.241.715	423.906.946.519
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		35.124.876.577	38.193.450.641
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.6.a	1.175.765.453	1.278.659.897
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		30.401.590.032	36.907.827.547
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	3.547.521.092	6.963.197
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		258.201.874.571	258.947.681.853
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		322.156.000	107.156.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4.b	322.156.000	107.156.000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		185.720.399.301	188.730.798.939
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	184.759.070.375	187.718.873.754
- Nguyên giá	222		197.136.131.601	197.136.131.601
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(12.377.061.226)	(9.417.257.847)



CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)**

2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.8	961.328.926	1.011.925.185
- Nguyên giá	225		1.011.925.185	1.011.925.185
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(50.596.259)	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		66.310.212.432	63.213.993.444
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	66.310.212.432	63.213.993.444
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.849.106.838	6.895.733.470
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.6.b	4.977.928.307	6.012.313.555
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		871.178.531	883.419.915
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.541.431.240.834	2.105.326.516.012
NGUỒN VỐN			-	-
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.134.812.183.744	1.707.010.843.252
I. Nợ ngắn hạn	310		1.051.423.706.009	1.623.579.503.116
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	774.724.051.573	1.462.805.131.028
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	201.734.269.757	79.083.081.318
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	301.811.300	1.916.924.197
4. Phải trả người lao động	314		3.304.223.398	3.929.036.004
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	18.471.959.695	8.334.625.874
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		492.476.660	686.863.239
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15.a	52.394.913.626	66.823.841.456
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		-	-
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		83.388.477.735	83.431.340.136
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)**

2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15.b	83.388.477.735	83.431.340.136
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		406.619.057.090	398.315.672.760
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	406.619.057.090	398.315.672.760
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		250.000.000.000	250.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		250.000.000.000	250.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		79.824.500.000	79.824.500.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		64.469.075.221	56.287.460.606
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		56.287.460.606	18.876.783.193
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		8.181.614.615	37.410.677.413
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		12.325.481.869	12.203.712.154
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		1.541.431.240.834	2.105.326.516.012

Người lập biểu



Võ Thị Cẩm Tú

Kế toán trưởng



Hà Thị Ngọc Sơn

Lập ngày 25 tháng 04 năm 2023



 Nguyễn Văn Đức

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I/2023	Quý I/2022	Lũy kế đầu năm đến cuối kỳ này năm nay	Lũy kế đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	951.369.254.883	776.489.720.402	951.369.254.883	776.489.720.402
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		951.369.254.883	776.489.720.402	951.369.254.883	776.489.720.402
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	931.745.162.449	758.161.817.452	931.745.162.449	758.161.817.452
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		19.624.092.434	18.327.902.950	19.624.092.434	18.327.902.950
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	1.484.351.633	103.919.496	1.484.351.633	103.919.496
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	3.095.971.628	4.801.517.507	3.095.971.628	4.801.517.507
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.083.534.243	4.801.517.507	3.083.534.243	4.801.517.507
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24					
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	3.956.878.804	615.174.566	3.956.878.804	615.174.566
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	3.994.788.772	4.672.093.528	3.994.788.772	4.672.093.528
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22) - 25 - 26	30		10.060.804.863	8.343.036.845	10.060.804.863	8.343.036.845
12. Thu nhập khác	31	VI.7	3.999.951	942.546	3.999.951	942.546
13. Chi phí khác	32	VI.8	494.708	643.950.115	494.708	643.950.115
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		3.505.243	(643.007.569)	3.505.243	(643.007.569)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		10.064.310.106	7.700.029.276	10.064.310.106	7.700.029.276
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	1.748.684.392	1.528.689.508	1.748.684.392	1.528.689.508

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

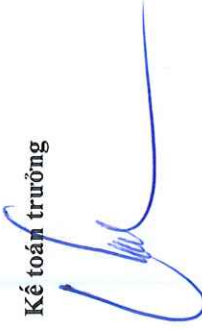
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	12.241.384	12.241.384	12.241.384	12.241.384
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60	8.303.384.330	6.159.098.384	8.303.384.330	6.159.098.384
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61	8.181.614.615		8.181.614.615	
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	121.769.715		121.769.715	
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	-	-	-	-
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71	-	-	-	-

Người lập biểu



Võ Thị Cẩm Tú

Kế toán trưởng



Hà Thị Ngọc Sơn



Nguyễn Văn Đức

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất QI.2023 (tiếp theo)****BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Phương pháp gián tiếp)

Quý I.2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01.01.2023 đến 31.03.2023	Từ 01.01.2022 đến 31.03.2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		10.064.310.106	7.700.029.276
2. Điều chỉnh cho các khoản			-	-
- Khấu hao tài sản và bất động sản đầu tư	02		3.010.399.638	221.207.792
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(304.908.040)	(75.529.778)
- Chi phí lãi vay	06		3.083.534.243	4.801.517.507
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		15.853.335.947	12.647.224.797
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		714.009.529.324	(94.031.055.104)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(172.525.295.196)	(108.358.206.766)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(551.270.275.531)	151.700.243.314
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(1.137.279.692)	90.534.772
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.582.991.903)	(3.193.150.099)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(6.954.640.193)	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(6.607.617.245)	(41.144.409.086)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			-	-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(38.154.506.587)	(4.445.865.163)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)**

3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		306.318.451	75.529.778
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(37.848.188.136)	(4.370.335.385)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		14.589.517.003	18.456.429.240
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(29.018.444.833)	(4.478.737.500)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(42.862.401)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(14.471.790.231)	13.977.691.740
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(58.927.595.611)	(31.537.052.731)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		81.438.432.307	69.701.385.560
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70		22.510.836.696	38.164.332.829

Người lập biểu



Võ Thị Cẩm Tú

Kế Toán Trưởng



Hà Thị Ngọc Sơn

Lập ngày 25 tháng 04 năm 2023

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Văn Đức

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ I.2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
- Lĩnh vực kinh doanh** : Thương mại, dịch vụ, sản xuất
- Ngành nghề kinh doanh** :
Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty trong năm bao gồm:
 - Thương mại nông sản;
 - Gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại./.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng
- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:** Số liệu BCTC năm 2023 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC năm 2022.
- Cấu trúc doanh nghiệp:**
Các Công ty con được hợp nhất:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn góp thực tế	Tỷ lệ theo Giấy CNĐKKD
Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Bạc Liêu (*)	Lô E9, Khu công nghiệp Trà Kha, Phường 8, Thành phố Bạc Liêu, Tỉnh Bạc Liêu, Việt Nam	Sản xuất điện	100%	100%
Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Đồng Tháp (**)	Đường ven Sông Hậu, Ấp An Ninh, Xã Định An, Huyện Lấp Vò, Tỉnh Đồng Tháp, Việt Nam	Sản xuất điện	100%	100%
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Sibacons (***)	Số 2, đường 8A, Phường An Phú, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	Xây dựng, thương mại, dịch vụ, sản xuất	80%	80%

(*) Công ty hiện hoạt động bình thường trong lĩnh vực năng lượng mặt trời.

(**) Công ty hiện hoạt động trong lĩnh vực năng lượng mặt trời, đang trong giai đoạn đầu tư nên chưa có doanh thu.

(***) Công ty hiện hoạt động bình thường, đang trong giai đoạn đầu tư và đã phát sinh doanh thu cho thuê.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

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

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Tập đoàn cơ khí công nghệ cao Siba (công ty mẹ) và công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chí phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất QI.2023 (tiếp theo)

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Hợp nhất kinh doanh

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do Công ty mẹ phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Công ty trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm phát sinh nghiệp vụ mua.

3. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong năm:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là 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;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính:

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

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 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 Doanh nghiệp và người mua là đơn vị độc lập với Doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

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, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).

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 gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

7. 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 hữu hình 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 hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Khi Tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm.

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	08 – 35
Máy móc thiết bị	05 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	08 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	04 – 05

8. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

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

<u>Loại tài sản cố định thuê tài chính</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc thiết bị	05
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Doanh nghiệp 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.

10. 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 Doanh nghiệp bao gồm các chi phí sau:

Tiền thuê đất khu Công nghiệp

Tiền thuê đất khu Công nghiệp phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian 50 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất QI.2023 (tiếp theo)

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí trả trước khác

Chi phí trả trước khác phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm

11. 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.

12. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản 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.

Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay, nợ bằng ngoại tệ phải quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh;

- Khi trả nợ, vay bằng ngoại tệ, bên Nợ tài khoản 341 được quy đổi theo tỷ giá ghi sổ kế toán thực tế đích danh cho từng đối tượng;
- Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ phải 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, nợ thuê tài chính bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

14. Phân phối lợi nhuận

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

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

15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

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

16. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

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 phải 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.

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. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

17. Chi phí đi vay

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

18. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh 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 (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp 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...).

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, 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.

Công ty Cổ phần Tập đoàn cơ khí công nghệ cao Syba (công ty mẹ) có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Dự án đầu tư Nhà máy Cơ khí công nghệ hỗ trợ Công nghệ cao VMECO của Công ty được áp dụng thuế suất 17% trong thời hạn 10 năm (từ năm 2022 đến năm 2031), miễn thuế 02 năm (từ năm 2022 đến năm 2023) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo áp dụng cho Dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo Hướng dẫn của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Bạc Liêu và Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Đồng Tháp (công ty con) được Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp và Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) kể từ năm 2020 đối với thu nhập từ đầu tư dự án điện mặt trời. Các hoạt động khác Công ty nộp thuế TNDN với thuế suất 20%. Theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP, Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Bạc Liêu và Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Đồng Tháp (công ty con) được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng đối với doanh nghiệp mới thành lập trong kỳ tính thuế năm 2020 và 2021.

20. Công cụ tài chính

i. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. 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.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

ii. Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. 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 được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất QI.2023 (tiếp theo)

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

iii. 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.

21. Báo cáo theo bộ phận

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

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

22. 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.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền mặt	9.052.931.263	9.588.639.080
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	13.457.905.433	71.849.793.227
Cộng	22.510.836.696	81.438.432.307

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	51.961.237.486	13.334.356.825
Công Ty TNHH Đầu Tư Trang Trại Xanh 1	-	9.475.479.286
Công ty TNHH Đầu tư Trang trại xanh 2	15.491.623.591	3.858.877.539
Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Dịch Vụ Đông An Khánh	36.469.613.895	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	155.752.578.624	1.237.333.039.212
Công ty TNHH Đầu Tư và Thương Mại Xuất Nhập Khẩu Tân Thành Nam	-	185.972.386.450
Công ty Cổ phần Đầu Tư Sản Xuất Và Kinh Doanh Thực Phẩm Hà Nội	-	308.366.546.580
Công ty Cổ phần XNK Cao Thăng	-	162.231.116.204
Công ty Cổ phần Sản Xuất, Thương Mại Và Dịch Vụ Tân Mai	-	313.160.032.033
Công Ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Nông Sản Thực Phẩm Thành Đô	-	162.515.899.318
Công ty Cổ phần Thương Mại Và Phát Triển Đầu Tư Bách Thuận	-	6.633.207.380
Công ty Cổ Phần Thăng Hoa	142.260.072.000	-
Các khách hàng khác	13.492.506.624	98.453.851.247
Cộng	207.713.816.110	1.250.667.396.037

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>	320.041.030.000	376.650
Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Long	320.041.030.000	376.650
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	75.125.680.873	27.459.990.821
Công ty Nhà Thép THT	936.933.032	-
Công ty TNHH Khai thác Nước Ngầm Tây Ninh Savagnini Italia S.P.A	3.801.600.000	3.801.600.000
Savagnini Italia S.P.A	38.866.494.978	2.448.868.500
Công ty Cổ phần Kết cấu thép Đại Dũng Miền Trung	10.334.445.000	6.944.815.000
Công ty TNHH Tư Vấn XD TM Tín Việt	1.386.979.674	2.123.182.924
Công ty TNHH Antaco Bình Dương	-	2.441.275.200
Các đối tượng khác	19.799.228.189	9.700.249.197
Cộng	395.166.710.873	27.460.367.471

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

4. Các khoản phải thu khác**a) Ngắn hạn**

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	26.280.884.292	-	24.712.241.184	-
Cầm cố, ký quỹ (*)	25.919.947.000	-	24.388.658.443	-
Tạm ứng	252.612.433	-	233.736.403	-
Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Quốc Tế Chailease	60.324.859	-	63.499.852	-
Lãi tiền gửi ký quỹ	-	-	1.410.411	-
Phải thu khác	48.000.000	-	24.936.075	-
Cộng	26.280.884.292	-	24.712.241.184	-

(*) Là khoản cầm cố, ký quỹ theo các nội dung sau:

+ Ký quỹ tài khoản tiền gửi tiết kiệm Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam theo hợp đồng cầm cố số QTN2022TSDB804959/HĐCC ngày 27 tháng 12 năm 2022 để thực hiện sản xuất kinh doanh số hợp đồng TBN2022530494/HĐCTD ngày 15 tháng 06 năm 2022, số tiền 1.796.000.000 VNĐ.

+ Ký quỹ các tài khoản tiền gửi tiết kiệm Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Kỳ Đồng theo hợp đồng cầm cố số 0065/NHNT-KD/22 ngày 14 tháng 06 năm 2022, Hợp đồng sửa đổi bổ sung số 08/SĐBS – 0065/NHNT-KD/22 ngày 15 tháng 08 năm 2022 số tiền 15.025.000.000 VNĐ để cầm cố đảm bảo thực hiện khoản vay tại ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Kỳ Đồng số hợp đồng 0012/KHDN/22 ngày 13 tháng 06 năm 2022.

b) Dài hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	322.156.000	-	107.156.000	-
Cầm cố, ký quỹ	322.156.000	-	107.156.000	-
Cộng	322.156.000	-	107.156.000	-

5. Hàng tồn kho

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	87.805.866.548	-	81.688.449.408	-
Công cụ, dụng cụ	5.557.337.058	-	5.522.693.214	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	50.620.867.374	-	98.873.400.679	-
Thành phẩm	2.591.493.673	-	121.368.796	-
Hàng hóa	449.856.677.062	-	237.701.034.422	-
Cộng	596.432.241.715	-	423.906.946.519	-

6. Chi phí trả trước**a) Ngắn hạn**

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)**

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Công cụ dụng cụ	659.445.418	839.889.713
Chi phí bảo hiểm	299.060.267	123.817.247
Chi phí thuê cơ sở hạ tầng	92.313.930	242.933.258
Chi phí phần mềm, thuê máy chủ	24.734.998	36.473.331
Chi phí khác	100.210.840	35.546.348
Cộng	1.175.765.453	1.278.659.897

b) Dài hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Tiền thuê đất	2.208.019.581	2.220.196.163
Công cụ dụng cụ	502.437.104	293.671.863
Chi phí thi công văn phòng	28.214.175	36.678.425
Chi phí trả trước dài hạn Nhà máy Bạc Liêu	2.204.293.970	3.412.196.100
Các chi phí trả trước dài hạn khác	34.963.477	49.571.004
Cộng	4.977.928.307	6.012.313.555

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

8. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm 2023	432.000.000	579.925.185	1.011.925.185
Thuê tài chính trong kỳ	-	-	-
Số cuối quý I.2023	432.000.000	579.925.185	1.011.925.185
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng			
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm 2023	21.600.000	28.996.259	50.596.259
Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Số cuối quý I.2023	21.600.000	28.996.259	50.596.259
Giá trị còn lại			
Số đầu năm 2023	432.000.000	579.925.185	1.011.925.185
Số cuối quý I.2023	410.400.000	550.928.926	961.328.926

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

9. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Xây dựng cơ bản dở dang	63.213.993.444	3.096.218.988	-	66.310.212.432
<i>Công trình "Nhà máy cơ khí công nghiệp hỗ trợ công nghệ cao" (1)</i>	2.505.600.000	-	-	2.505.600.000
<i>Hệ thống phần mềm quản lý SAP</i>	8.292.219.080	2.010.390.800	-	10.302.609.880
<i>Công trình: "Nhà máy Cơ khí Công nghệ cao SIBA Bà Rịa Vũng Tàu" (2)</i>	38.527.285.476	1.085.828.188	-	39.613.113.664
<i>Công trình: "Nhà máy Cơ khí Công nghệ cao SIBA Nghệ An" (3)</i>	13.888.888.888	-	-	13.888.888.888
Cộng	63.213.993.444	3.096.218.988	-	66.310.212.432

(1) Là chi phí xây dựng cơ bản dở dang của dự án: "Nhà máy cơ khí công nghiệp hỗ trợ công nghệ cao" đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên. Đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2022, công trình hiện đã đi vào hoạt động. Giá trị còn lại 2.505.600.000 VNĐ là giá trị của 02 Máy móc, thiết bị đang lắp đặt tại nhà máy chuẩn bị bàn giao đưa vào sử dụng.

(2) Là chi phí xây dựng dự án " Nhà máy Cơ khí Công nghệ cao SIBA Bà Rịa Vũng Tàu" theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 8353128311 ngày 01/03/2022 của Ban quản lý các khu công nghệ Bà Rịa-Vũng Tàu. Hiện dự án đang trong giai đoạn xây dựng.

(3) Là chi phí xây dựng dự án "Nhà máy Cơ khí Công nghệ cao SIBA Nghệ An" theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 3808008450 ngày 04/01/2023 của Ban quản lý Khu kinh tế Đông Nam tỉnh Nghệ An. Dự án hiện đang ở bước thực hiện các thủ tục đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

10. Phải trả người bán ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	774.724.051.573	1.462.805.131.028
Công ty TNHH Cơ Điện Tự Động Hóa Thái Hưng	14.520.000.000	983.180.000
Công ty Cổ Phần Nông Sản Sông Lam	144.316.658.700	222.798.634.020
Công ty Cổ Phần Nông Nghiệp Kiến Nông	307.284.011.450	683.537.011.450
Công ty Cổ Phần Nông Sản BIVC Quốc Tế	-	154.563.784.100
Công ty Cổ phần Nông Sản MOGB Quốc Tế	227.136.773.000	279.336.773.000
Công ty Lam Kinh	-	34.901.889.925
Công ty Cổ Phần Ánh Dương Building	17.893.874.066	19.766.467.539
CN Vũng Tàu - Công Ty Cổ Phần Thép Nhân		
Luật Miền Nam	11.006.311.148	3.506.721.210
Các nhà cung cấp khác	52.566.423.209	63.410.669.784
Cộng	774.724.051.573	1.462.805.131.028

11. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<i>Trả trước của các bên liên quan</i>	54.375.648.215	72.684.502.270
Công ty TNHH Anh Vũ Phú Yên	654.500.000	654.500.000
Công ty TNHH Sản xuất thương mại dịch vụ Bắc An Khánh	21.892.118.884	18.500.000.000
Công ty TNHH Đầu tư Trang Trại Xanh 1	808.500.000	-
Công ty TNHH Chăn Nuôi Bảo Ngọc	204.270.000	204.270.000
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Công nghệ cao Hải Đăng Tây Ninh	25.524.224.076	28.918.163.469
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Đông An Khánh	-	9.794.076.975
Công ty TNHH Chăn nuôi Nam An Khánh	3.613.916.996	14.204.951.826
Công ty Cổ phần Nông Nghiệp BAF Việt Nam	681.267.273	408.540.000
Chi nhánh Công ty Cổ phần Nông nghiệp BAF Việt Nam tại Nghệ An	451.396.440	-
Công ty TNHH Sản xuất TM DV Tâm Hưng	272.727.273	-
Công ty TNHH Đầu tư Nông nghiệp Tân Châu	272.727.273	-
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	147.358.621.542	6.398.579.048
Công ty Cổ phần CBOT Việt Nam	5.500.000.000	5.500.000.000
Công ty Cổ phần XNK Cao Thắng	3.457.828.542	-
Công ty Cổ Phần Nông Nghiệp An Điền	78.000.000.000	-
Công ty CP Nông Nghiệp Việt Phi	59.776.543.000	-
Các đối tượng khác	624.250.000	898.579.048
Cộng	201.734.269.757	79.083.081.318

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022		Số phát sinh trong kỳ		Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	2.840.000	-	-	(2.840.000)	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	1.079.641	(1.079.641)	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.889.437.551	6.963.197	1.748.684.392	(6.954.640.193)	224.039.645	3.547.521.092
Thuế thu nhập cá nhân	24.646.646	-	277.101.355	(223.976.346)	77.771.655	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	-	14.000.000	(14.000.000)	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	487.791	(487.791)	-	-
Cộng	1.916.924.197	6.963.197	2.041.353.179	(7.197.023.971)	301.811.300	3.547.521.092

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

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất theo từng loại hình như sau:

Nông sản, khung chuồng heo

Không chịu thuế

Các dịch vụ, hàng hóa khác

10%

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty Cổ phần Tập đoàn cơ khí công nghệ cao Syba (công ty mẹ) có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Dự án đầu tư Nhà máy Cơ khí công nghiệp hỗ trợ Công nghệ cao VMECO của Công ty được áp dụng thuế suất 17% trong thời hạn 10 năm (từ năm 2022 đến năm 2031), miễn thuế 02 năm (từ năm 2022 đến năm 2023) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo áp dụng cho Dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo Hướng dẫn của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 và Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Bạc Liêu và Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Đồng Tháp (công ty con) được Miễn thuế bốn năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong chín năm tiếp và Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) kể từ năm 2020 đối với thu nhập từ đầu tư dự án điện mặt trời. Các hoạt động khác Công ty nộp thuế TNDN với thuế suất 20%. Theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP, Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Bạc Liêu và Công Ty TNHH MTV Năng Lượng Sạch VMECO Đồng Tháp (công ty con) được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng đối với doanh nghiệp mới thành lập trong kỳ tính thuế năm 2020 và 2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất QI.2023 (tiếp theo)

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

13. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	18.471.959.695	8.334.625.874
Phải trả lãi vay	-	1.531.559.528
Chi phí phải trả các công trình	18.471.959.695	6.803.066.346
Công ty SX TMXD Phúc Huệ	5.896.264.230	5.896.264.230
CNVT-CT Thép Nhân Luật MN	5.684.019.429	591.274.792
CT Minh Hòa Thành	27.801.000	148.726.760
Các đối tượng khác	6.863.875.036	166.800.564
Cộng	18.471.959.695	8.334.625.874

14. Phải trả ngắn hạn khác

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	492.476.660	686.863.239
Bảo hiểm xã hội	281.465.940	562.061.514
Bảo hiểm y tế	47.604.960	82.027.890
Bảo hiểm thất nghiệp	22.075.760	42.773.835
Tài sản thừa chờ giải quyết	141.330.000	-
Cộng	492.476.660	686.863.239

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
BẢO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023
 Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

15. Vay và nợ thuê tài chính**a) Ngân hạn**

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Vay ngắn hạn ngân hàng	51.950.518.626	51.950.518.626	66.823.841.456	66.823.841.456
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba (*)	36.536.843.126	36.536.843.126	45.679.747.456	45.679.747.456
Vay dài hạn đến hạn trả	36.536.843.126	36.536.843.126	45.679.747.456	45.679.747.456
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên - Khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba	15.858.070.500	15.858.070.500	21.144.094.000	21.144.094.000
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên - Khoản vay của Công ty TNHH MTV Năng lượng sạch Ymeco Bạc Liêu	15.191.478.000	15.191.478.000	20.255.304.000	20.255.304.000
Cộng	666.592.500	666.592.500	888.790.000	888.790.000
	52.394.913.626	51.950.518.626	66.823.841.456	66.823.841.456

(*) Khoản vay ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam theo Hợp đồng cấp tín dụng số 0012/KHND/22 ngày 13 tháng 6 năm 2022. Mục đích sử dụng vốn để tài trợ các nhu cầu tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh nhưng không bao gồm nhu cầu ngắn hạn phục vụ cho hoạt động đầu tư tài sản cố định. Hạn mức cho vay 50.000.000.000 VNĐ, khoản vay được đảm bảo bằng Sổ tiết kiệm/Hợp đồng tiền gửi với tỷ lệ (Giá trị tài sản đảm bảo sau quy đổi/Dư nợ cấp tín dụng) đạt tối thiểu 30% tại mọi thời điểm. Thời hạn cho vay của mỗi khoản nợ tối đa 06 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn và được ghi trên từng Giấy nhận nợ. Lãi suất cho vay được ghi trên từng Giấy nhận nợ.

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay ngắn hạn như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Vay ngắn hạn ngân hàng	45.679.747.456	14.589.517.003	-	(23.732.421.333)	36.536.843.126
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba	45.679.747.456	14.589.517.003	-	(23.732.421.333)	36.536.843.126
Vay dài hạn đến hạn trả	21.144.094.000	-	-	(5.286.023.500)	15.858.070.500
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên -Khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba	20.255.304.000	-	-	(5.063.826.000)	15.191.478.000
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên - Khoản vay của Công ty TNHH MTV Năng lượng sạch Vmeco Bạc Liêu	888.790.000	-	-	(222.197.500)	666.592.500
Cộng	66.823.841.456	14.589.517.003	-	(29.018.444.833)	52.394.913.626

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

b) Dài hạn

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay và nợ thuế tài chính dài hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Vay dài hạn ngân hàng	83.388.477.735	83.388.477.735	83.431.340.136	83.431.340.136
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thuyên - Khoan vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba (**)	82.574.092.136	82.574.092.136	82.574.092.136	82.574.092.136
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thuyên - Khoan vay của Công ty TNHH MTV Năng lượng sạch Vmeco Bạc Liêu (***)	76.130.364.636	76.130.364.636	76.130.364.636	76.130.364.636
Nợ thuế tài chính	6.443.727.500	6.443.727.500	6.443.727.500	6.443.727.500
Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease Cộng	814.385.599	814.385.599	857.248.000	857.248.000
	814.385.599	814.385.599	857.248.000	857.248.000
	83.388.477.735	83.388.477.735	83.431.340.136	83.431.340.136

(**) Là khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba theo hợp đồng số 0006/2020/HĐTĐTDH-PN/SHB.111500 ngày 12 tháng 02 năm 2020 tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thuyên. Số tiền cho vay: 147.000.000.000 VNĐ (Bằng chữ: Một trăm bốn mươi bảy tỷ đồng). Mục đích sử dụng vốn vay: Cho vay, mở L/C nhập khẩu Máy móc thiết bị (MMTB), bảo lãnh phục vụ đầu tư dự án: “Nhà máy cơ khí công nghiệp hỗ trợ công nghệ cao” tại Khu công nghiệp Trà Kha, phường 8, Thành phố Bạc Liêu, Tỉnh Bạc Liêu. Thời hạn vay 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo gồm:

+ Tài sản bảo đảm 1: Bên thế chấp tự nguyện thế chấp tài sản thuộc sở hữu của mình là: Toàn bộ các công trình xây dựng là tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc dự án nhà máy cơ khí công nghiệp hỗ trợ công nghệ cao VMECO được xây dựng tại thửa đất số 177; tờ bản đồ số 23 tại Khu Công nghiệp Trà Kha, phường 8, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu. Diện tích lô đất sử dụng: 14.100,91 m² (Bằng chữ: Mười bốn nghìn một trăm phẩy chín mốt mét vuông) theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số: CS 002425; do UBND tỉnh Bạc Liêu cấp ngày 26/06/2019. Giá trị định giá: 60.893.000.000 đồng theo biên bản xác định giá trị bất động sản ngày 12/02/2020.

+ Tài sản bảo đảm 2: Bên thế chấp tự nguyện thế chấp tài sản thuộc sở hữu của mình là toàn bộ hệ thống MMTB dây chuyền sản xuất hình thành trong tương lai thuộc dự án nhà máy cơ khí công nghiệp cao theo hợp đồng thế chấp tài sản hình thành trong tương lai số 0006/2020/HĐTCTL-PN/SHB.111500 ngày 14/02/2020. Giá trị tài sản thế chấp là 161.285.484.582 đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 AI Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Q1.2023 (tiếp theo)

(***) Là khoản vay của Công ty TNHH MTV Năng lượng sạch Vmeco Bạc Liêu theo Hợp đồng tín dụng trung và dài hạn số 0028/2021/HETDTH-PN/SHB.111500 ngày 05 tháng 02 năm 2021 tại Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên, số tiền vay là 9.950.000.000 VNĐ, mục đích vay thực hiện dự án “Đầu tư khai thác điện mặt trời mái nhà VMECO Bạc Liêu 1” tại khu công nghiệp Trà Kha, phường 8, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu, thời hạn vay 120 tháng kể từ ngày giải ngân vốn lần đầu tiên, lãi suất quy định cụ thể trong từng kế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo bao gồm:

+ Tài sản đảm bảo 1: Toàn bộ hệ thống máy móc thiết bị thuộc dự án “Đầu tư khai thác điện mặt trời mái nhà VMECO Bạc Liêu 1” tại khu công nghiệp Trà Kha, phường 8, thành phố Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu theo hợp đồng kinh tế số 0709/2020/HĐ-VMECO-NSL VBL ký ngày 07 tháng 09 năm 2020, phụ lục hợp đồng số 03 ký ngày 17 tháng 12 năm 2020 giữa Công ty TNHH năng lượng sạch VMECO Bạc Liêu và Công ty Cổ phần cơ khí môi trường Việt Nam (nay đổi tên thành Công ty Cổ phần tập đoàn cơ khí công nghệ cao Siba), hóa đơn giá trị gia tăng ký hiệu VN/19P, số 0000174 ngày 14 tháng 01 năm 2021. Giá trị tài sản đảm bảo là 13.919.000.000 VNĐ.

+ Tài sản đảm bảo 2: Quyền đòi nợ phát sinh từ Hợp đồng mua bán điện cho hệ thống điện mặt trời trên mái nhà số 20000855/HĐMTAM-2020 ký ngày 29 tháng 12 năm 2020 giữa Công ty TNHH Năng lượng sạch VMECO Bạc Liêu và Tổng công ty điện lực Miền Nam TNHH.

Chi tiết số phát sinh và các khoản vay dài hạn như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Ngày 31 tháng 03 năm 2023
Vay dài hạn ngân hàng	82.574.092.136	-	-	-	82.574.092.136
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên -Khoản vay của Công ty Cổ phần Tập đoàn Cơ khí Công nghệ cao Siba	76.130.364.636	-	-	-	76.130.364.636
Ngân Hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hàn Thủyên -Khoản vay của Công ty TNHH MTV Năng lượng sạch Vmeco Bạc Liêu	6.443.727.500	-	-	-	6.443.727.500
Nợ thuê tài chính	857.248.000	-	(42.862.401)	-	814.385.599
Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease	857.248.000	-	(42.862.401)	-	814.385.599
Cộng	83.431.340.136	-	(42.862.401)	-	83.388.477.735

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****16. Vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích Cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số đầu năm trước	150.000.000.000	30.000.000.000	18.876.783.193	-	198.876.783.193
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	100.000.000.000	49.824.500.000	-	-	149.824.500.000
Tăng trong năm trước do hợp nhất	-	-	-	12.000.000.000	12.000.000.000
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	37.410.677.413	203.712.154	37.614.389.567
Số dư cuối năm trước	250.000.000.000	79.824.500.000	56.287.460.606	12.203.712.154	398.315.672.760
Số dư đầu năm nay	250.000.000.000	79.824.500.000	56.287.460.606	12.203.712.154	398.315.672.760
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	8.181.614.615	121.769.715	8.303.384.330
Số dư cuối quý I.2023	250.000.000.000	79.824.500.000	64.469.075.221	12.325.481.869	406.619.057.090

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu tại ngày 31/03/2023

	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	Tỷ lệ	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Tỷ lệ
Ông Nguyễn Văn Đức	44.250.000.000	17,70%	44.250.000.000	17,70%
Bà Phan Hồng Vân	22.600.000.000	9,04%	22.600.000.000	9,04%
Công ty Cổ phần Siba Holdings	139.000.000.000	55,60%	139.000.000.000	55,60%
Các đối tượng khác	44.150.000.000	17,66%	44.150.000.000	17,66%
Cộng	250.000.000.000	100%	250.000.000.000	100%

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Doanh thu bán hàng hóa	773.383.384.900	748.378.553.150
Doanh thu cung cấp dịch vụ	177.611.846.183	27.721.291.052
Doanh thu bán điện	374.023.800	389.876.200
Cộng	951.369.254.883	776.489.720.402

2. Giá vốn hàng bán

	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Giá vốn của hàng hóa đã bán	772.960.964.662	747.883.477.024
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	158.674.482.211	10.275.885.047
Giá vốn bán điện	109.715.576	2.455.381
Cộng	931.745.162.449	758.161.817.452

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**

	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Lãi tiền gửi, ký quỹ	304.908.040	75.529.778
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	6.288.194	28.389.718
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	1.173.155.399	-
Cộng	1.484.351.633	103.919.496
4. Chi phí tài chính		
	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Chi phí lãi vay	3.083.534.243	4.801.517.507
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	12.382.385	-
Chi phí tài chính khác	55.000	-
Cộng	3.095.971.628	4.801.517.507
5. Chi phí bán hàng		
	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Chi phí cho nhân viên	3.760.699.359	389.319.866
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	7.772.002	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.116.514	107.893.234
Các chi phí khác	135.290.929	117.961.466
Cộng	3.956.878.804	615.174.566
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Chi phí cho nhân viên	1.939.813.309	3.169.956.778
Chi phí đồ dùng văn phòng	41.399.101	274.334.342
Chi phí khấu hao tài sản cố định	83.287.097	98.208.882
Thuế, phí và lệ phí	397.314.750	181.464.724
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.068.059.604	872.348.360
Các chi phí khác	464.914.911	75.780.442
Cộng	3.994.788.772	4.672.093.528
7. Thu nhập khác		
	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Chiết khấu	278.710	-
Xử lý công nợ	721.241	46
Thu nhập khác	3.000.000	942.500
Cộng	3.999.951	942.546

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Q1.2023**Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)****8. Chi phí khác**

	Từ 01.01.2023 Tới 31.03.2023	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Xử lý công nợ	6.917	-
Chi phí khác	487.791	643.950.115
Cộng	494.708	643.950.115

9. Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Từ 01.01.2022 Tới 31.03.2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	10.064.310.106
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	
- Các khoản điều chỉnh tăng	88.936.023
<i>Lỗ của hoạt động được miễn thuế</i>	88.936.023
- Các khoản điều chỉnh giảm	(61.206.922)
<i>Điều chỉnh hợp nhất</i>	<i>(61.206.922)</i>
Thu nhập chịu thuế	10.092.039.207
<i>Thu nhập chịu thuế của hoạt động chịu thuế suất 17%</i>	1.348.617.250
<i>Thu nhập chịu thuế của hoạt động chịu thuế suất 20%</i>	8.743.421.957
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	1.977.949.324
<i>Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm</i>	<i>(229.264.932)</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp quý 1.2023	1.748.684.392

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN CƠ KHÍ CÔNG NGHỆ CAO SIBA

Địa chỉ: 99 A1 Cộng Hòa, Phường 4, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QI.2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VII. GIAO DỊCH VỚI BÊN LIÊN QUAN

Các bên liên quan khác với Doanh nghiệp gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần SIBA HOLDINGS	Công ty mẹ Ông Trương Sỹ Bá là Chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Siba Holdings đồng thời là Chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Long
Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Long	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Nông Nghiệp BAF Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Chi nhánh Công ty Cổ phần Nông nghiệp BAF Việt Nam tại Nghệ An	Công ty cùng Tập đoàn
Công Ty TNHH Đầu Tư Trang Trại Xanh 1	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Đầu tư Trang trại xanh 2	Công ty cùng Tập đoàn
Công Ty TNHH Anh Vũ Phú Yên	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Sản xuất thương mại dịch vụ Bắc An Khánh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Chăn Nuôi Bảo Ngọc	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Công nghệ cao Hải Đăng Tây Ninh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Đông An Khánh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Chăn nuôi Nam An Khánh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Tâm Hưng	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Đầu tư Nông nghiệp Tân Châu	Công ty cùng Tập đoàn

Các giao dịch phát sinh giữa Doanh nghiệp với các bên liên quan khác trong năm như sau:

	Từ 01.01.2023	Tới 31.03.2023
Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Long		
Phải trả tiền mua hàng và dịch vụ		362.811.346.650
Trả tiền mua hàng và dịch vụ		682.852.000.000
Công Ty TNHH Đầu Tư Trang Trại Xanh 1		
Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ		10.283.979.286
Công ty TNHH Đầu tư Trang trại xanh 2		
Phải thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ		34.524.643.281
Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ		22.891.897.229
Công ty Cổ phần Chăn nuôi Công nghệ cao Hải Đăng Tây Ninh		
Phải thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ		3.666.666.666
Thu tiền bán hàng và cung cấp dịch vụ		272.727.273
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ Đông An Khánh		

