

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Nội dung

| | Trang |
|--|---------|
| Báo cáo của Hội đồng Quản trị | 1 - 2 |
| Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ | 3 - 4 |
| Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ | 5 - 7 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ | 8 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ | 9 - 10 |
| Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ | 11 - 43 |

Báo cáo của Hội đồng Quản trị

Hội đồng Quản trị trình bày báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam ("Công ty") và các công ty con (sau đây gọi chung là "Nhóm Công ty") cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Kết quả hoạt động

Kết quả hoạt động của Nhóm Công ty cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Kiểm toán viên

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 đã được Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam) soát xét.

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Tiểu ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Tiểu ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị trong giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho đến ngày lập báo cáo này gồm:

| Hội đồng Quản trị | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm/ngày miễn nhiệm |
|--------------------------|--------------------|---|
| Ông Veerapong Sawatyanon | Chủ tịch | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Itthapat Sawatyanon | Thành viên | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Huỳnh Tiến Việt | Thành viên | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Lê Trần Anh Tuấn | Thành viên | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Bà Ngô Từ Đông Khanh | Thành viên | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Lê Phụng Hào | Thành viên độc lập | 18 tháng 6 năm 2020 |
| Ông Phan Lê Thành Long | Thành viên độc lập | 27 tháng 4 năm 2021/27 tháng 4 năm 2023 |

| Ban Tổng Giám đốc | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm |
|--------------------------|---------------------|----------------------|
| Bà Ngô Từ Đông Khanh | Tổng Giám đốc | 1 tháng 8 năm 2020 |
| Ông Trần Thanh Long | Giám đốc thương mại | 1 tháng 1 năm 2018 |
| Ông Nguyễn Đức Huy | Giám đốc sản xuất | 1 tháng 7 năm 2015 |

| Tiểu ban Kiểm toán nội bộ trực thuộc Hội đồng Quản trị | Chức vụ | Ngày bổ nhiệm/ngày miễn nhiệm |
|---|----------------|---|
| Ông Phan Lê Thành Long | Trưởng ban | 27 tháng 4 năm 2021/27 tháng 4 năm 2023 |
| Ông Lê Phụng Hào | Thành viên | 27 tháng 4 năm 2021 |
| Ông Itthapat Sawatyanon | Thành viên | 27 tháng 4 năm 2021 |
| Bà Trần Ngọc Diễm Quỳnh | Thư ký | 27 tháng 4 năm 2021 |

Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho giai đoạn sáu tháng kết thúc cùng ngày. Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Hội đồng Quản trị được yêu cầu:

- Áp dụng chính sách kế toán thích hợp với các ước tính và xét đoán thận trọng, hợp lý và được áp dụng thống nhất;
- Tuân thủ với các yêu cầu công bố thông tin theo Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Duy trì đầy đủ các ghi chép kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ hiệu quả;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp giả định về việc Nhóm Công ty tiếp tục hoạt động liên tục trong tương lai gần không còn phù hợp; và
- Kiểm soát và điều hành Nhóm Công ty hiệu quả thông qua các quyết định trọng yếu có ảnh hưởng tới hoạt động kinh doanh, kết quả hoạt động và các đánh giá mà những quyết định và/hoặc hướng dẫn này đã được phản ánh trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Hội đồng Quản trị cũng chịu trách nhiệm bảo đảm an toàn tài sản của Nhóm Công ty, do vậy có những bước thích hợp để phòng ngừa và phát hiện gian lận và các điều bất thường.

Hội đồng Quản trị xác nhận rằng Nhóm Công ty tuân thủ theo các quy định trên trong việc trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Báo cáo của Hội đồng Quản trị

Theo ý kiến của Hội đồng Quản trị, Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ, cùng với các thuyết minh đính kèm, đã được lập đúng đắn và trình bày trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thay mặt Hội đồng Quản trị,



VEERAPONG SAWATYANON
Chủ tịch

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 29 tháng 8 năm 2023



Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ

về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Grant Thornton (Vietnam) Limited
14th Floor, Pearl Plaza
561A Dien Bien Phu Street
Binh Thanh District
Ho Chi Minh City, Vietnam

T +84 (28) 3910 9100
F +84 (28) 3910 9101
www.grantthornton.com.vn

Số 23-21-008 (soát xét)

Kính gửi Các Cổ đông của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam ("Công ty") và các công ty con (sau đây gọi chung là "Nhóm Công ty"), lập vào ngày 29 tháng 8 năm 2023, bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc cùng ngày, cùng với bản tóm tắt các chính sách kế toán quan trọng và các thuyết minh khác, như được trình bày từ trang 5 đến trang 43.

Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị đối với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Hội đồng Quản trị chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty theo các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không chứa đựng các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự bảo đảm rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, về tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho giai đoạn sáu tháng kết thúc cùng ngày, được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, bao gồm cho mục đích so sánh, đã lần lượt được kiểm toán và soát xét bởi các kiểm toán viên khác với báo cáo kiểm toán phát hành ngày 30 tháng 3 năm 2023 đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần và báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ phát hành ngày 29 tháng 8 năm 2022 đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần.



CÔNG TY TNHH GRANT THORNTON (VIỆT NAM)

NGUYỄN ĐÀO THANH THẢO

Giấy CN ĐKHN Kiểm toán

Số 1903-2023-068-1

Phó Tổng Giám Đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 29 tháng 8 năm 2023

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

| | Thuyết minh | Mã số | 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ |
|---|----------------|----------|----------------------------|-----------------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| Tài sản ngắn hạn | | 100 | 476.067.823.835 | 537.631.231.633 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 5 | 110 | 13.664.858.756 | 19.693.504.601 |
| Tiền | | 111 | 13.608.875.614 | 19.638.964.313 |
| Các khoản tương đương tiền | | 112 | 55.983.142 | 54.540.288 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | | 120 | 1.010.375.000 | 375.000 |
| Chứng khoán kinh doanh | | 121 | 573.500 | 573.500 |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | | 122 | (198.500) | (198.500) |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 6 | 123 | 1.010.000.000 | - |
| Các khoản phải thu ngắn hạn | | 130 | 207.128.892.109 | 241.933.107.021 |
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 7 | 131 | 194.383.690.093 | 227.347.975.717 |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn | 8 | 132 | 8.402.984.284 | 9.236.337.868 |
| Phải thu về cho vay ngắn hạn | | 135 | 44.652.334 | 44.652.334 |
| Phải thu ngắn hạn khác | 9 | 136 | 13.825.629.825 | 19.957.834.872 |
| Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 7 | 137 | (9.528.064.427) | (14.653.693.770) |
| Hàng tồn kho | 10 | 140 | 159.552.014.654 | 185.294.118.731 |
| Hàng tồn kho | | 141 | 168.748.644.172 | 192.982.010.304 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | | 149 | (9.196.629.518) | (7.687.891.573) |
| Tài sản ngắn hạn khác | | 150 | 94.711.683.316 | 90.710.126.280 |
| Chi phí trả trước ngắn hạn | 11 | 151 | 1.950.819.713 | 2.876.362.546 |
| Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 18 | 152 | 92.649.385.782 | 87.734.996.154 |
| Thuế và các khoản phải thu Nhà nước | 18 | 153 | 111.477.821 | 98.767.580 |

Bảng cân đối kế toán hợp nhất

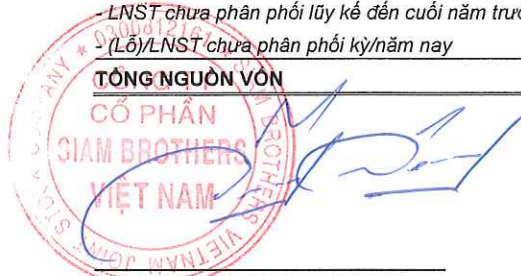
giữa niên độ (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

| | Thuyết minh | Mã số | 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ |
|-----------------------------------|----------------|----------|----------------------------|-----------------------------|
| Tài sản dài hạn | | 200 | 306.990.375.459 | 326.887.059.494 |
| Các khoản phải thu dài hạn | | 210 | 6.336.200.295 | 9.082.670.846 |
| Phải thu dài hạn khác | 9 | 216 | 6.336.200.295 | 9.082.670.846 |
| Tài sản cố định | | 220 | 210.872.926.168 | 223.062.548.059 |
| Tài sản cố định hữu hình | 12 | 221 | 154.383.477.962 | 153.385.431.792 |
| - Nguyên giá | | 222 | 453.514.901.629 | 435.540.734.393 |
| - Giá trị khấu hao lũy kế | | 223 | (299.131.423.667) | (282.155.302.601) |
| Tài sản cố định thuê tài chính | 13 | 224 | 44.041.388.252 | 56.726.624.321 |
| - Nguyên giá | | 225 | 61.130.234.369 | 76.442.099.605 |
| - Giá trị khấu hao lũy kế | | 226 | (17.088.846.117) | (19.715.475.284) |
| Tài sản cố định vô hình | 14 | 227 | 12.448.059.954 | 12.950.491.946 |
| - Nguyên giá | | 228 | 19.473.587.160 | 19.473.587.160 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | | 229 | (7.025.527.206) | (6.523.095.214) |
| Bất động sản đầu tư | 15 | 230 | 39.327.916.248 | 40.188.348.116 |
| - Nguyên giá | | 231 | 43.378.125.925 | 43.378.125.925 |
| - Giá trị khấu hao lũy kế | | 232 | (4.050.209.677) | (3.189.777.809) |
| Tài sản dở dang dài hạn | | 240 | 1.061.336.500 | 1.215.560.782 |
| Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 16 | 242 | 1.061.336.500 | 1.215.560.782 |
| Tài sản dài hạn khác | | 260 | 49.391.996.248 | 53.337.931.691 |
| Chi phí trả trước dài hạn | 11 | 261 | 42.659.943.394 | 45.482.508.951 |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 34 | 262 | 6.732.052.854 | 7.855.422.740 |
| TỔNG TÀI SẢN | | 270 | 783.058.199.294 | 864.518.291.127 |

Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo) tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

| | Thuyết minh | Mã số | 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ |
|---|----------------|----------|----------------------------|-----------------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| Nợ phải trả | | 300 | 307.805.817.426 | 350.792.085.389 |
| Nợ ngắn hạn | | 310 | 285.311.948.920 | 319.431.722.141 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 17 | 311 | 35.660.413.398 | 40.022.880.659 |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn | | 312 | 2.018.632.202 | 1.226.792.855 |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 18 | 313 | 845.379.626 | 2.408.909.882 |
| Phải trả người lao động | | 314 | 725.842.400 | 1.163.093.219 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 19 | 315 | 4.424.003.703 | 3.444.431.464 |
| Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | | 318 | 397.330.353 | 265.276.105 |
| Phải trả ngắn hạn khác | 20 | 319 | 61.266.884.423 | 47.188.451.967 |
| Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 21 | 320 | 177.969.817.358 | 223.664.998.375 |
| Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 22 | 322 | 2.003.645.457 | 46.887.615 |
| Nợ dài hạn | | 330 | 22.493.868.506 | 31.360.363.248 |
| Phải trả dài hạn khác | 20 | 337 | 1.297.800.000 | 595.800.000 |
| Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 21 | 338 | 21.001.990.506 | 30.570.485.248 |
| Dự phòng phải trả dài hạn | 4.18 | 342 | 194.078.000 | 194.078.000 |
| Nguồn vốn chủ sở hữu | 23 | 400 | 475.252.381.868 | 513.726.205.738 |
| Vốn chủ sở hữu | | 410 | 475.252.381.868 | 513.726.205.738 |
| Vốn cổ phần | 23, 24 | 411 | 273.664.760.000 | 273.664.760.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | | 411a | 273.664.760.000 | 273.664.760.000 |
| Thặng dư vốn cổ phần | | 412 | 94.625.673.463 | 94.625.673.463 |
| Cổ phiếu quỹ | | 415 | (425.000.000) | (425.000.000) |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái | | 417 | 14.594.981.065 | 14.594.981.065 |
| Quỹ đầu tư phát triển | | 418 | 5.915.838.779 | 5.915.838.779 |
| Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối | | 421 | 86.876.128.561 | 125.349.952.431 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước | | 421a | 105.420.466.809 | 112.297.556.076 |
| - (Lỗ)/LNST chưa phân phối kỳ/năm nay | | 421b | (18.544.338.248) | 13.052.396.355 |
| TỔNG NGUỒN VỐN | | 440 | 783.058.199.294 | 864.518.291.127 |



VEERAPONG SAWATYANON
Chủ tịch

TRẦN NGỌC DŨNG
Người lập/Kế toán trưởng

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 29 tháng 8 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ

cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

| | Thuyết minh | Mã số | Giai đoạn sáu tháng | Giai đoạn sáu tháng |
|--|-------------|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | | kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
| | | | VNĐ | VNĐ |
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 26 | 01 | 195.326.189.378 | 234.472.895.295 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 26 | 02 | (2.936.587.469) | (9.929.029.376) |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 26 | 10 | 192.389.601.909 | 224.543.865.919 |
| Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ | 27, 32 | 11 | (144.708.715.418) | (147.414.623.098) |
| Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | | 20 | 47.680.886.491 | 77.129.242.821 |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 28 | 21 | 896.887.234 | 730.735.419 |
| Chi phí tài chính | 29 | 22 | (9.499.926.859) | (9.685.128.112) |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | | 23 | (9.087.586.949) | (9.212.270.836) |
| Chi phí bán hàng | 30, 32 | 25 | (33.928.694.982) | (42.376.088.970) |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 31, 32 | 26 | (22.367.399.174) | (25.764.401.443) |
| (Lỗ)/Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | | 30 | (17.218.247.290) | 34.359.715 |
| Thu nhập khác | | 31 | 562.289.348 | 20.392.427 |
| Chi phí khác | | 32 | (66.365.925) | (6.288) |
| Lợi nhuận khác | | 40 | 495.923.423 | 20.386.139 |
| Tổng (lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế | | 50 | (16.722.323.867) | 54.745.854 |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 33 | 51 | (698.644.495) | (3.391.314.767) |
| (Chi phí)/thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 33, 34 | 52 | (1.123.369.886) | 1.079.599.031 |
| Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp | | 60 | (18.544.338.248) | (2.256.969.882) |
| Lỗ sau thuế của cổ đông công ty mẹ | 23 | 61 | (18.544.338.248) | (2.256.969.882) |
| Lỗ sau thuế của cổ đông không kiểm soát | | 62 | - | - |
| Lỗ cơ bản trên cổ phiếu | 35 | 70 | (679) | (197) |
| Lỗ suy giảm trên cổ phiếu | 35 | 71 | (679) | (197) |



VEERAPONG SAWATYANON
 Chủ tịch



TRẦN NGỌC DŨNG
 Người lập/Kế toán trưởng

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Ngày 29 tháng 8 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ

(phương pháp gián tiếp)

cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Thuyết minh | Mã số | Giai đoạn sáu tháng | Giai đoạn sáu tháng |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| | | 30 tháng 6 năm 2023 | 30 tháng 6 năm 2022 |
| | | VND | VND |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| (Lỗ)/lợi nhuận trước thuế | 01 | (16.722.323.867) | 54.745.854 |
| Điều chỉnh cho các khoản: | | | |
| Khấu hao và hao mòn | 02 | 15.712.355.759 | 15.261.721.246 |
| Các khoản dự phòng | 03 | (3.616.891.398) | 2.544.890.104 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 04 | (433.497.988) | (530.477.335) |
| Lãi từ hoạt động đầu tư | 05 | (13.144.492) | (59.794.916) |
| Chi phí lãi vay | 06 | 9.087.586.949 | 9.212.270.836 |
| Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | | |
| Thay đổi các khoản phải thu | 08 | 4.014.084.963 | 26.483.355.789 |
| Thay đổi hàng tồn kho | 09 | 38.118.211.100 | 5.610.254.610 |
| Thay đổi các khoản phải trả | 10 | 24.233.366.132 | (33.929.360.379) |
| Thay đổi chi phí trả trước | 11 | (2.423.671.640) | 5.499.643.828 |
| Thay đổi chi phí trả trước | 12 | 3.748.108.390 | (1.548.128.870) |
| Tiền lãi vay đã trả | 14 | (9.087.586.949) | (9.212.270.836) |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | (2.304.357.315) | (10.053.781.323) |
| Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | (4.310.739.780) | (3.658.242.998) |
| Lưu chuyển tiền thuần cung cấp từ/(sử dụng cho) hoạt động kinh doanh | | | |
| | 20 | 51.987.414.901 | (20.808.530.179) |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định | 21 | (1.835.962.000) | (1.007.896.455) |
| Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | (1.010.000.000) | - |
| Tiền thu lãi tiền gửi | 27 | 13.144.492 | 59.794.916 |
| Lưu chuyển tiền thuần sử dụng cho hoạt động đầu tư | | | |
| | 30 | (2.832.817.508) | (948.101.539) |

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

(phương pháp gián tiếp)

cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Thuyết minh | Mã số | Giai đoạn sáu tháng | Giai đoạn sáu tháng |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| | | 30 tháng 6 năm 2023 | 30 tháng 6 năm 2022 |
| | | VND | VND |
| Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| Tiền thu từ đi vay | 33 | 163.036.932.243 | 233.255.972.470 |
| Tiền trả nợ gốc vay | 34 | (210.657.751.672) | (205.599.795.296) |
| Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | (7.642.856.330) | (10.267.655.232) |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (4.699.800) | (7.268.697.460) |
| Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng cho)/cung cấp từ hoạt động tài chính | | | |
| | 40 | (55.268.375.559) | 10.119.824.482 |
| Giảm tiền và tương đương tiền thuần trong kỳ | 50 | (6.113.778.166) | (11.636.807.236) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 5 60 | 19.693.504.601 | 13.834.482.743 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | 85.132.321 | 180.547.599 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 5 70 | 13.664.858.756 | 2.378.223.106 |



VEERAPONG SAWATYANON
Chủ tịch

TRẦN NGỌC DŨNG
Người lập/Kế toán trưởng

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 29 tháng 8 năm 2023

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp ("GCNĐKDN") số 0300812161 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 7 tháng 7 năm 2008 và theo GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 10 ngày 16 tháng 12 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("SGDCK HCM") với mã giao dịch SBV theo Giấy phép số 145/QĐ-SGDHCM do SGDCK HCM cấp ngày 3 tháng 5 năm 2017.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Tòa nhà Anna, Số 10 Đường Công viên Phần mềm Quang Trung, Phường Tân Chánh Hiệp, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp là 273.664.760.000 VNĐ.

Lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty bao gồm:

- Sản xuất các loại dây bện và lưới
Chi tiết: Sản xuất dây PP, dây PE, dây thừng bện dùng trong nông ngư nghiệp
- Sản xuất sản phẩm từ plastic
Chi tiết: Sản xuất các phụ kiện, trang cụ, trang thiết bị bằng nhựa dùng trong nông ngư nghiệp
- Sản xuất điện
- Truyền tải và phân phối điện
Chi tiết: bán điện cho người sử dụng
- Bán buôn tổng hợp
Chi tiết: Thực hiện quyền nhập khẩu, quyền xuất khẩu, quyền phân phối bán buôn (không thành lập cơ sở bán buôn) các mặt hàng sử dụng trong lĩnh vực ngư nghiệp và nông nghiệp
- Lập trình máy vi tính
Chi tiết: sản xuất và phát triển phần mềm máy tính
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê

Lĩnh vực kinh doanh chính trong kỳ của Công ty và các công ty con là sản xuất và kinh doanh các các loại dây thừng, lưới đánh cá phục vụ cho ngành đánh bắt thủy, hải sản, vận tải biển, xây dựng, công nghiệp và nông nghiệp và sản xuất và bán điện năng lượng mặt trời.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty có các chi nhánh và các công ty con như sau:

Các chi nhánh

| Tên chi nhánh | Địa chỉ | Hạch toán kế toán |
|---|--|-------------------|
| Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 2 | Lô E, Đường số 7, Khu công nghiệp Thái Hòa, Xã Đức Lập Hạ, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An | Hạch toán độc lập |
| Chi nhánh Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam Số 3 | Lô E, Đường số 7, Khu công nghiệp Thái Hòa, Xã Đức Lập Hạ, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An | Hạch toán độc lập |

Các công ty con sở hữu trực tiếp

| Tên công ty | Địa chỉ trụ sở chính | Hoạt động kinh doanh chính | Tỷ lệ quyền biểu quyết | Tỷ lệ lợi ích |
|---|--|--|------------------------|---------------|
| Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Siam Brothers Việt Nam | Lô E, Đường số 7, Khu công nghiệp Thái Hòa, Xã Đức Lập Hạ, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An | Bán buôn tổng hợp | 100% | 100% |
| Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Siam Solar Việt Nam | Lô E, Đường số 7, Khu công nghiệp Thái Hòa, Xã Đức Lập Hạ, Huyện Đức Hoà, Tỉnh Long An | Sản xuất và bán điện năng lượng mặt trời | 100% | 100% |

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Nhóm công ty có 570 nhân viên (31 tháng 12 năm 2022: 540 nhân viên).

2. Niên độ kế toán và đơn vị tiền tệ

2.1 Niên độ kế toán

Năm tài chính của Nhóm Công ty bắt đầu ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.2 Đơn vị tiền tệ

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Nhóm Công ty được lập trên đơn vị tiền tệ là Việt Nam đồng ("VNĐ").

3. Cơ sở lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Các khoản mục của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo nguyên tắc giá gốc ngoại trừ các khoản mục đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết và hợp nhất kinh doanh như được trình bày trong Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ phù hợp với các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở những quốc gia hoặc thể chế ngoài nước Cộng hòa Xã hội chủ nghĩa Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty không nhằm dành cho những đối tượng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán Việt Nam.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 đã được hợp nhất trên cơ sở các báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con.

Các công ty con

Công ty con là các công ty mà Công ty có quyền chi phối và kiểm soát về các chính sách tài chính và hoạt động với mục đích nhằm thu được lợi ích kinh tế cho Công ty từ hoạt động của các công ty đó. Quyền kiểm soát được xác định thông qua quyền biểu quyết, thường được thể hiện ở tỷ lệ góp vốn.

Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty con được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty kể từ ngày Công ty và các công ty con có quyền kiểm soát đến ngày Công ty và các công ty con mất quyền kiểm soát. Các chính sách kế toán của công ty con được điều chỉnh cho phù hợp với chính sách của công ty mẹ.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là một phần của kết quả hoạt động kinh doanh và giá trị tài sản thuần của một công ty con được xác định theo tỉ lệ tương ứng với lợi ích mà Công ty và các công ty con không nắm giữ. Lợi ích này được xác định dựa trên phần sở hữu của cổ đông thiểu số đối với giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả có thể xác định được sau mua của công ty con, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ được tính cho cổ đông thiểu số trong công ty con vượt quá lợi ích của cổ đông thiểu số trong nguồn vốn của công ty con. Trong trường hợp đó khoản lỗ vượt quá đó cũng như bất kỳ các khoản lỗ thêm nào khác sẽ được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, ngoại trừ trường hợp cổ đông thiểu số có một nghĩa vụ ràng buộc, và có khả năng bù đắp các khoản lỗ đó. Nếu sau đó công ty con có lãi, khoản lãi tính cho cổ đông thiểu số sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ cho tới khi bồi hoàn lại đủ phần lỗ trước đây đã ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Tất cả các nghiệp vụ, số dư và lãi/lỗ chưa thực hiện giữa các công ty con trong Nhóm Công ty được loại bỏ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Lãi/lỗ chưa thực hiện liên quan tới công ty liên kết tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty và các công ty con cũng được loại bỏ tương ứng.

4. Chính sách kế toán áp dụng

4.1 Tỷ giá hối đoái

Các nghiệp vụ phát sinh bằng tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán là VNĐ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ bằng tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán và/hoặc từ việc quy đổi tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ kể trên được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan của Việt Nam yêu cầu Hội đồng Quản trị đưa ra các ước tính và giả định mà có ảnh hưởng tới tài sản công nợ trên báo cáo hợp nhất giữa niên độ và việc trình bày các khoản tài sản và công nợ tiềm tàng tại ngày báo cáo cũng như doanh thu chi phí phát sinh trong giai đoạn báo cáo. Kết quả thực tế có thể khác so với số liệu ước tính. Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định về các sự kiện trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty và Hội đồng Quản trị đánh giá là hợp lý theo từng trường hợp.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng cũng như các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao tại ngân hàng với kỳ hạn không quá ba tháng.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh bao gồm các loại chứng khoán được nắm giữ nhằm mục đích kinh doanh thu lợi nhuận. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá mua của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Nhóm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh; và
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán đang nắm giữ cho mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Dự phòng sẽ được hoàn nhập khi có sự tăng lên sau đó của giá trị thị trường của các loại chứng khoán xảy ra sau khi khoản dự phòng được lập. Dự phòng hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của chứng khoán kinh doanh vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư này khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Lãi/lỗ từ giao dịch bán chứng khoán kinh doanh được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Giá trị của chứng khoán kinh doanh được bán được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ 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 theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập khi có khả năng không thu hồi được các khoản đầu tư này. Tổn thất từ việc không thu hồi được khoản đầu tư, nếu chưa được trích lập dự phòng, được ghi nhận vào chi phí trong kỳ và giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu phi thương mại được phản ánh theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi đã trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được lập dựa vào sự đánh giá của Hội đồng Quản trị trên các khoản phải thu có dấu hiệu không có khả năng thu hồi. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

4.6 Cho vay

Cho vay là các khoản cho vay với mục đích thu lãi hàng kỳ theo khế ước giữa các bên cho đến khi đáo hạn. Cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Sau đó, các khoản cho vay được đánh giá theo giá trị ước tính có thể thu hồi sau khi đã trừ đi dự phòng cho các khoản cho vay khó đòi. Dự phòng cho vay khó đòi được lập dựa vào sự đánh giá của Hội đồng Quản trị trên các khoản cho vay có dấu hiệu không có khả năng thu hồi. Các khoản cho vay được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

4.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho, bao gồm sản phẩm dở dang, được đánh giá theo giá thấp hơn giữa giá vốn và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá vốn hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung có liên quan để đưa hàng tồn kho đến vị trí và điều kiện hiện tại. Giá vốn hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tháng. Đối với các sản phẩm sản xuất, giá hàng tồn kho bao gồm một phần hợp lý định phí và biến phí trong chi phí sản xuất chung dựa trên công suất hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường trừ các chi phí sản xuất để hoàn thành sản phẩm, chi phí tiếp thị và phân phối sản phẩm sau khi đã lập dự phòng cho hàng hỏng, lỗi thời và chậm luân chuyển. Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

4.8 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Khi tài sản được bán hay không thể sử dụng được nữa, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được loại khỏi tài khoản và lãi, lỗ phát sinh từ việc thanh lý tài sản được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Nguyên giá

Nguyên giá ban đầu của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua của tài sản, thuế nhập khẩu, các khoản thuế không được hoàn lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí sẵn sàng sử dụng. Tài sản cố định hữu hình được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì nguyên giá ban đầu được tính bằng cách lấy tổng các chi phí liên quan trực tiếp tới việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng trừ đi giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã được đưa vào sử dụng như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu, được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh rõ ràng là các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế tương lai ước tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, thì các chi phí này được vốn hóa làm tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình. Nguyên giá tài sản cố định hình thành qua xây dựng cơ bản bao gồm cả chi phí lắp đặt, chạy thử trừ giá trị sản phẩm thu hồi trong quá trình chạy thử, sản xuất thử.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích của tài sản, với tỷ lệ khấu hao hàng năm như sau:

| | Năm |
|---------------------------|--------|
| Nhà xưởng, vật kiến trúc | 3 - 20 |
| Máy móc thiết bị | 2 - 16 |
| Phương tiện vận tải | 5 - 20 |
| Thiết bị, dụng cụ quản lý | 3 - 10 |

Thời gian hữu dụng và phương pháp khấu hao được xem xét định kỳ để đảm bảo rằng phương pháp khấu hao và kỳ khấu hao là nhất quán với lợi ích kinh tế ước tính thu được từ tài sản cố định hữu hình.

4.9 Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị hợp lý của tài sản thuê hoặc, nếu thấp hơn, theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Trách nhiệm đối với bên cho thuê được phản ánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ như là một nghĩa vụ cho thuê tài chính. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong kỳ trong suốt thời gian thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao trên thời gian sử dụng hữu ích ước tính trên cùng nền tảng với tài sản sở hữu của Nhóm Công ty hoặc, nếu ngắn hơn, dựa trên thời hạn cho thuê tài sản như sau:

| | Năm |
|---------------------|--------|
| Máy móc và thiết bị | 2 – 16 |

4.10 Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá quyền sử dụng đất phản ánh tiền thuê đất trả trước liên quan đến việc sử dụng đất thuê đối với diện tích đất thuê 11.049 mét vuông đã có Giấy Chứng nhận quyền sử dụng đất do Ủy ban Nhân dân Thành Phố Hồ Chí Minh cấp. Giá trị hao mòn cho Quyền sử dụng đất được tính theo phương pháp đường thẳng trong vòng 20 năm.

Phần mềm

Nguyên giá của phần mềm, không phải là một bộ phận đi kèm với phần cứng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng từ ba đến hai mươi năm.

4.11 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là tài sản đầu tư với mục đích cho thuê.

Nguyên giá

Bất động sản đầu tư được phản ánh theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư bao gồm giá mua của tài sản và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư đã được đưa vào sử dụng như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu, được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh chi phí. Trong trường hợp có thể chứng minh rõ ràng là các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế tương lai ước tính thu được từ việc sử dụng bất động sản đầu tư so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, thì các chi phí này được vốn hóa làm tăng nguyên giá của bất động sản đầu tư.

Giá trị khấu hao

Giá trị khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng hữu ích của bất động sản đầu tư. Thời gian sử dụng hữu ích như sau:

| | Năm |
|-----------|-----|
| Nhà xưởng | 25 |

4.12 Thuê hoạt động

Việc thuê tài sản trong đó phần lớn tất cả các lợi ích và rủi ro của quyền sở hữu tài sản vẫn thuộc về bên cho thuê được ghi nhận là khoản thuê hoạt động. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong kỳ phát sinh chi phí.

4.13 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang là toàn bộ trị giá tài sản cố định đang mua sắm, chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dang dở bao gồm chi phí nhà cửa, máy móc và thiết bị đang trong quá trình xây dựng hoặc lắp đặt, chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định dở dang hoặc đã hoàn thành chưa bàn giao hoặc chưa đưa vào sử dụng. Khấu hao không được trích trong giai đoạn này mà chỉ được trích khi việc xây dựng và lắp đặt đã hoàn thành và tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng dự định mà khi đó các chi phí liên quan mới được chuyển thành tài sản cố định.

4.14 Chi phí trả trước

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm tiền thuê trả trước và các chi phí khác phát sinh trong việc đảm bảo sử dụng đất đi thuê. Những chi phí này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn thuê là 35 năm.

Công cụ dụng cụ

Công cụ dụng cụ bao gồm tài sản được Nhóm Công ty nắm giữ để sử dụng cho kỳ kinh doanh thông thường. Nguyên giá của công cụ, dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ một năm đến ba năm.

Chi phí khác

Chi phí khác là các khoản chi phí mua bảo hiểm, chi phí thuê và các chi phí khác. Các khoản chi phí này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tương ứng đối với từng khoản chi phí.

4.15 Nợ phải trả và chi phí trích trước

Khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận trên cơ sở số tiền phải thanh toán trong tương lai liên quan đến các tài sản và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hay chưa nhận được hóa đơn.

4.16 Chi phí đi vay

Chi phí vay bao gồm lãi suất và các chi phí liên quan khác và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

4.17 Các khoản dự phòng nợ phải trả

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Nhóm Công ty có nghĩa vụ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ sự kiện đã xảy ra và gần như chắc chắn Nhóm Công ty sẽ phải thanh toán nghĩa vụ đó. Các khoản dự phòng được xác định dựa trên những ước tính đáng tin cậy của Hội đồng Quản trị về giá trị của nghĩa vụ nợ đó tại ngày lập bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của khoản dự phòng cũng cần được xác định là giá trị hiện tại của khoản chi phí dự tính để thanh toán nghĩa vụ đó.

4.18 Lợi ích nhân viên

Nhóm Công ty không tham gia bất kỳ quỹ phúc lợi nào cho người lao động ngoại trừ các khoản phúc lợi bắt buộc của Chính phủ Việt Nam theo các quy định pháp luật hiện hành về lao động, việc làm và các lĩnh vực liên quan, được quản lý bởi Bảo hiểm Xã hội Việt Nam thông qua các cơ quan Bảo hiểm Xã hội địa phương. Các khoản phúc lợi bắt buộc này bao gồm bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp. Tại cơ quan bảo hiểm xã hội địa phương, Nhóm Công ty chỉ trả phần nghĩa vụ của mình về các khoản phúc lợi bắt buộc này và thay mặt đối tượng tham gia các khoản phúc lợi bắt buộc thanh toán phần nghĩa vụ thuộc về họ.

Đối tượng tham gia, phương thức tính toán, kê khai và chi trả các nghĩa vụ liên quan đến các khoản phúc lợi bắt buộc được thực hiện cho từng giai đoạn cụ thể căn cứ các quy định hiện hành có liên quan.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, nhân viên của Nhóm Công ty được hưởng trợ cấp thôi việc dựa theo số năm làm việc tại Nhóm Công ty. Khoản tiền trợ cấp thôi việc sẽ được trả một lần tại thời điểm nhân viên chấm dứt lao động tại Nhóm Công ty. Nhân viên sẽ không được hưởng trợ cấp thất nghiệp hoặc trợ cấp thôi việc cho khoảng thời gian nhân viên được nhận trợ cấp thất nghiệp.

Số dư của khoản dự phòng trợ cấp thôi việc thể hiện khoản nợ ước tính phải trả cho các nhân viên nếu họ chấm dứt hợp đồng lao động. Đối với nhân viên Việt Nam, dự phòng được tính dựa trên cơ sở nửa tháng lương cơ bản cho mỗi năm làm việc tại Nhóm Công ty tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 và dựa vào các mức lương tại ngày của báo cáo. Đối với nhân viên người nước ngoài, dự phòng được tính dựa trên cơ sở nửa tháng lương cơ bản cho mỗi năm làm việc tại Nhóm Công ty tính đến ngày báo cáo do họ không phải trả trợ cấp thất nghiệp.

4.19 Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông.

4.20 Vốn chủ sở hữu

Vốn cổ phần

Vốn cổ phần thể hiện giá trị danh nghĩa của các cổ phiếu đã phát hành mà các cổ đông thực mua.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư nhận được từ việc phát hành cổ phiếu được ghi nhận là thặng dư vốn cổ phần. Chi phí giao dịch liên quan đến việc phát hành cổ phiếu được khấu trừ khỏi phần thặng dư, cản trừ với bất kỳ khoản trợ cấp thuế thu nhập nào.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Nhóm Công ty phát hành và mua lại nhưng chưa bị hủy bỏ. Cổ phiếu quỹ được trình bày thành một mục riêng như là một khoản điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu. Nhóm Công ty sẽ không ghi nhận lãi hay lỗ trong giao dịch mua, bán, phát hành hoặc hủy bỏ cổ phiếu quỹ. Số tiền thu được hoặc thanh toán sẽ ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu quỹ sẽ được tái phát hành sau một khoảng thời gian căn cứ các quy định pháp luật về chứng khoán liên quan.

Theo Luật Chứng khoán có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2021, cổ phiếu quỹ được mua từ ngày luật này có hiệu lực sẽ phải được hủy bỏ, đồng thời điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu.

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo tỷ lệ được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt căn cứ điều lệ Nhóm Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam. Quỹ được sử dụng để đầu tư mở rộng và phát triển kinh doanh.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh hợp nhất sau thuế thu nhập lũy kế của Nhóm Công ty tại thời điểm báo cáo.

4.21 Cổ tức

Cổ tức của Nhóm Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

Lợi nhuận được sử dụng để chia cổ tức cho các cổ đông của Nhóm Công ty là lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty được phê duyệt bởi Đại hội đồng Cổ đông sau khi đã xem xét khả năng thanh toán các nghĩa vụ của Nhóm Công ty và trích lập các quỹ theo điều lệ của Nhóm Công ty và/hoặc các quy định của pháp luật hiện hành.

4.22 Doanh thu

Doanh thu bán thành phẩm và hàng hóa

Doanh thu bán thành phẩm và hàng hóa được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi phần lớn các rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan đến khả năng thu tiền, ước tính hợp lý của giá vốn hoặc khả năng hàng hóa bị trả lại.

Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các ưu đãi thuê được ghi nhận như là một phần không thể tách rời trong tổng doanh thu cho thuê.

Doanh thu bán điện

Doanh thu bán điện được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ dựa trên sản lượng điện cung cấp vào hệ thống truyền tải điện và có xác nhận của khách hàng. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Thu nhập cổ tức

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập.

Thu nhập lãi tiền gửi

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo tỉ lệ thời gian sử dụng phương pháp lãi suất hữu dụng.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo trong khoản mục các khoản giảm trừ doanh thu.

4.23 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Nghĩa vụ/tài sản về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bao gồm các nghĩa vụ, các khoản phải thu thuế đối với cơ quan thuế liên quan đến kỳ báo cáo hiện tại và các kỳ khác mà vẫn chưa thanh toán tại ngày cuối kỳ báo cáo. Nghĩa vụ về thuế thu nhập hiện hành được tính trên cơ sở thuế suất và quy định về thuế áp dụng cho kỳ báo cáo dựa trên mức lợi nhuận chịu thuế trong kỳ. Toàn bộ thay đổi về nghĩa vụ hay tài sản thuế hiện tại được ghi nhận là chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp nợ trên bảng cân đối kế toán. Phương pháp này so sánh giá trị ghi sổ của tài sản và công nợ trên bảng cân đối kế toán với các cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản tài sản và công nợ đó. Ngoài ra, các khoản lỗ có thể mang sang năm kế tiếp cũng như các khoản thuế thu nhập phải trả khác được ghi nhận là tài sản thuế thu nhập hoãn lại.

Nợ thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả luôn được ghi nhận đầy đủ. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có thể được sử dụng bởi lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

Tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được tính, không chiết khấu, bằng thuế suất dự kiến áp dụng cho giai đoạn ghi nhận tương ứng, với điều kiện những tài sản và nợ thuế thu nhập này được thực hiện hoặc được thực hiện chắc chắn tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Hầu hết những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận như một phần của chi phí thuế trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ. Chỉ những thay đổi của tài sản và nợ thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến thay đổi giá trị những tài sản và nợ mà được tính trực tiếp vào nguồn vốn thì mới được ghi thẳng vào nguồn vốn.

4.24 Báo cáo bộ phận

Mỗi bộ phận là một hợp phần riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm và dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế đặc trưng (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với bộ phận khác. Báo cáo bộ phận chủ yếu của Nhóm Công ty theo khu vực địa lý.

4.25 Lãi/lỗ trên mỗi cổ phiếu

Lãi/lỗ cơ bản trên mỗi cổ phiếu

Lãi/lỗ cơ bản được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân phối cho các cổ đông phổ thông sau khi đã trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi trên số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi/lỗ suy giảm trên mỗi cổ phiếu

Lãi/lỗ suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách điều chỉnh số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành giả sử tất cả cổ phiếu suy giảm tiềm năng sẽ được chuyển đổi.

Chống pha loãng

Chống pha loãng là sự gia tăng lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu hoặc giảm lỗ cơ bản trên mỗi cổ phiếu từ giả định rằng công cụ tài chính chuyển đổi sẽ được chuyển đổi. Những tác động của công cụ tài chính chuyển đổi chống suy giảm không được bao gồm trong việc tính toán thu nhập trên cổ phiếu pha loãng.

4.26 Các bên liên quan

Các bên liên quan bao gồm công ty mẹ, công ty liên quan đến Hội đồng Quản trị, các công ty con và các công ty liên kết của các công ty này.

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

4.27 Các sự kiện tiềm tàng

Các khoản nợ tiềm tàng không được ghi nhận vào báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Chúng được công bố trừ khi không xác định được khả năng phát sinh một khoản chi dẫn đến suy giảm lợi ích kinh tế.

Tài sản tiềm tàng không được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ nhưng được công bố khi nó có thể mang lại lợi ích kinh tế.

4.28 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc giữa niên độ

Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán mà cung cấp thêm thông tin về tình hình của Nhóm Công ty tại ngày khóa sổ kế toán ("các sự kiện điều chỉnh") được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Các sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán không phải là các sự kiện điều chỉnh được công bố trên thuyết minh nếu trọng yếu.

4.10 Phân loại tài sản và nợ phải trả thành ngắn hạn hoặc dài hạn

Tài sản và nợ phải trả được phân loại thành ngắn hạn hoặc dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo kỳ hạn còn lại của tài sản và nợ phải trả đó tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, ngoại trừ cách thức phân loại đặc thù và/hoặc đã được định trước trong Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam.

4.29 Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, như được định nghĩa trong Hệ thống Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, được công bố ở các thuyết minh thích hợp của các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Tiền | | |
| Tiền mặt | 720.205.395 | 688.101.737 |
| Tiền gửi ngân hàng | 12.888.670.219 | 18.950.862.576 |
| | 13.608.875.614 | 19.638.964.313 |
| Các khoản tương đương tiền | | |
| Tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng (*) | 55.983.142 | 54.540.288 |
| | 13.664.858.756 | 19.693.504.601 |

(*) Tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng là khoản tiền gửi kỳ hạn không quá ba tháng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc Sài Gòn với lãi suất 5,85% mỗi năm (31 tháng 12 năm 2022: 3,3% mỗi năm).

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Tiền gửi có kỳ hạn (*) | 1.010.000.000 | - |

(*) Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn sáu tháng tại Ngân hàng Đại chúng TNHH KASIKORNBANK - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh với lãi suất từ 5,7% đến 6,5% mỗi năm. Tiền gửi có kỳ hạn được thế chấp nhằm đảm bảo cho khoản vay của Nhóm Công ty tại ngân hàng (Thuyết minh 21).

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| | Giá trị VNĐ | Dự phòng VNĐ | Giá trị VNĐ | Dự phòng VNĐ |
| Bên thứ ba | | | | |
| Night Prince Trading Co., Ltd. | 16.329.217.331 | - | 12.583.977.611 | - |
| Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Hải Phát | 15.835.156.227 | - | 18.409.958.172 | - |
| Hộ Kinh Doanh Nguyễn Đăng Phong | 14.025.996.594 | (4.934.709.003) | 15.375.996.594 | - |
| Lê Thị Hạnh | 12.446.997.431 | - | 16.519.737.593 | - |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hồng Kim Soa | 9.000.000.000 | - | 9.958.043.011 | (2.192.302.069) |
| Công ty TNHH Thương mại Ngọc Hiền | 7.703.663.687 | - | 13.286.681.107 | - |
| Arsha Thar Swe Myint Aung Co., Ltd | 3.306.527.058 | - | 5.673.459.852 | - |
| Khác | 109.152.204.005 | (4.593.355.424) | 135.440.223.061 | (12.461.391.701) |
| | 187.799.762.333 | (9.528.064.427) | 227.248.077.001 | (14.653.693.770) |
| Bên liên quan (Thuyết minh 36) | | | | |
| Better Life Asia Pacific Co.,Ltd | 5.783.555.309 | - | - | - |
| Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | 700.473.735 | - | - | - |
| Công ty Cổ phần Nông nghiệp Sinh thái Siam | 99.898.716 | - | 99.898.716 | - |
| | 6.583.927.760 | - | 99.898.716 | - |
| | 194.383.690.093 | (9.528.064.427) | 227.347.975.717 | (14.653.693.770) |

Chi tiết biến động trong dự phòng phải thu khó đòi trong kỳ/năm như sau:

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày | | Năm kết thúc ngày | |
|---------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------|--|
| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
| | VNĐ | | VNĐ | |
| Số dư đầu kỳ/năm | 14.653.693.770 | | 13.662.795.584 | |
| Trích lập dự phòng trong kỳ/năm | 1.563.146.573 | | 4.904.141.845 | |
| Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/năm | (257.052.927) | | (3.913.243.659) | |
| Xoá nợ trong kỳ/năm | (6.431.722.989) | | - | |
| Số dư cuối kỳ/năm | 9.528.064.427 | | 14.653.693.770 | |

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|--|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | VNĐ | VNĐ | VNĐ | VNĐ |
| Bên thứ ba | | | | |
| Ptt Oil and Retail Business Public Co., Ltd. | 2.685.822.635 | - | 2.854.544.024 | - |
| Công ty TNHH Taka Plus | 500.000.000 | - | 500.000.000 | - |
| Khác | 2.084.771.205 | - | 1.843.935.627 | - |
| | 5.270.593.840 | - | 5.198.479.651 | - |

Bên liên quan (Thuyết minh 36)

| | | | | |
|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | 3.057.391.304 | - | 2.948.088.380 | - |
| Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | 74.727.346 | - | 74.727.346 | - |
| Siam Brothers Net Co., Ltd. | 271.794 | - | 1.015.042.491 | - |
| | 3.132.390.444 | - | 4.037.858.217 | - |
| | 8.402.984.284 | - | 9.236.337.868 | - |

Trong đó:

| | | | | |
|---|----------------------|----------|----------------------|----------|
| Trả trước cho người bán phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh | 8.402.984.284 | - | 8.409.997.868 | - |
| Trả trước cho người bán mua sắm đầu tư tài sản cố định | - | - | 826.340.000 | - |
| | 8.402.984.284 | - | 9.236.337.868 | - |

9. Phải thu khác

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | Giá trị | Dự phòng | Giá trị | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Ngắn hạn | | | | |
| Tạm ứng cho các nhà phân phối | 7.973.000.000 | - | 13.719.000.000 | - |
| Tạm ứng nhân viên | 2.718.259.240 | - | 2.830.194.238 | - |
| Thuế GTGT từ hợp đồng thuê tài chính | 1.348.815.765 | - | 2.043.502.648 | - |
| Các khoản ký quỹ, ký cược | 332.910.000 | - | 785.477.250 | - |
| Khác | 1.452.644.820 | - | 579.660.736 | - |
| | 13.825.629.825 | - | 19.957.834.872 | - |

Trong đó:

Bên liên quan (Thuyết minh 36)

| | | | | |
|--|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| Ông Veerapong Sawatyanon | 570.584.705 | - | 570.584.705 | - |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | - | - | 189.803.250 | - |
| | 570.584.705 | - | 760.387.955 | - |
| Bên thứ ba | 13.255.045.120 | - | 19.197.446.917 | - |
| | 13.825.629.825 | - | 19.957.834.872 | - |

Dài hạn

| | | | | |
|---------------------------|---------------|---|---------------|---|
| Các khoản ký quỹ, ký cược | 6.336.200.295 | - | 9.082.670.846 | - |
|---------------------------|---------------|---|---------------|---|

Trong đó:

Bên liên quan (Thuyết minh 36)

| | | | | |
|--|----------------------|----------|----------------------|----------|
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | 582.234.480 | - | - | - |
| Bên thứ ba | 5.753.965.815 | - | 9.082.670.846 | - |
| | 6.336.200.295 | - | 9.082.670.846 | - |

10. Hàng tồn kho

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| | VND | VND | VND | VND |
| Nguyên liệu, vật liệu | 24.673.523.522 | (270.706.640) | 38.229.709.936 | (229.564.086) |
| Công cụ dụng cụ | 1.493.790.527 | - | 1.486.356.412 | - |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 2.843.165.535 | - | 2.604.883.698 | - |
| Thành phẩm | 132.470.255.612 | (3.837.047.952) | 101.082.246.364 | (2.635.468.120) |
| Hàng hóa | 7.267.908.976 | (5.088.874.926) | 49.578.813.894 | (4.822.859.367) |
| | 168.748.644.172 | (9.196.629.518) | 192.982.010.304 | (7.687.891.573) |

Biến động dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ/năm như sau:

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày | | Năm kết thúc ngày | |
|---------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|--|
| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
| | VND | | VND | |
| Số dư đầu kỳ/năm | 7.687.891.573 | | 5.644.964.035 | |
| Trích lập dự phòng trong kỳ/năm | 1.920.065.205 | | 2.957.177.022 | |
| Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/năm | (411.327.260) | | (914.249.484) | |
| Số dư cuối kỳ/năm | 9.196.629.518 | | 7.687.891.573 | |

11. Chi phí trả trước

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | | |
| Công cụ, dụng cụ | 766.211.359 | 664.734.261 |
| Chi phí bảo trì | 133.840.777 | 169.601.323 |
| Phí bảo hiểm | 79.935.557 | 234.571.775 |
| Chi phí tư vấn | 2.194.282 | 399.871.790 |
| Khác | 968.637.738 | 1.407.583.397 |
| | 1.950.819.713 | 2.876.362.546 |
| Dài hạn | | |
| Chi phí thuê đất (*) | 33.575.842.085 | 34.106.492.258 |
| Công cụ, dụng cụ | 4.456.419.712 | 4.630.734.847 |
| Chi phí bảo trì | 3.313.670.881 | 5.199.673.253 |
| Khác | 1.314.010.716 | 1.545.608.593 |
| | 42.659.943.394 | 45.482.508.951 |

(*) Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của bốn (4) lô đất đã trả trước theo các hợp đồng thuê tại Khu Công nghiệp Thái Hòa, Xã Đức Lập Hạ, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Nhóm Công ty đã thế chấp hai (2) lô đất thuê làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay của Nhóm Công ty (Thuyết minh 21).

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giải đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

12. Tài sản cố định (“TSCĐ”) hữu hình

| Nguyên giá | Nhà cửa, vật kiến trúc VNĐ | Máy móc thiết bị VNĐ | Phương tiện vận tải VNĐ | Thiết bị, dụng cụ quản lý VNĐ | Tổng VNĐ |
|--|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 1 tháng 1 năm 2023 | 109.559.410.921 | 315.246.381.259 | 8.341.766.552 | 2.393.175.661 | 435.540.734.393 |
| Mua trong kỳ | - | 2.662.302.000 | - | - | 2.662.302.000 |
| Chuyển từ TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 13) | - | 15.311.865.236 | - | - | 15.311.865.236 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | 109.559.410.921 | 333.220.548.495 | 8.341.766.552 | 2.393.175.661 | 453.514.901.629 |
| Giá trị khấu hao lũy kế | | | | | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | (55.632.664.448) | (216.820.459.620) | (7.622.617.802) | (2.079.560.731) | (282.155.302.601) |
| Khấu hao trong kỳ | (2.750.836.014) | (8.082.469.936) | (44.069.735) | (46.148.733) | (10.923.524.418) |
| Chuyển từ TSCĐ thuê tài chính (Thuyết minh 13) | - | (6.052.596.648) | - | - | (6.052.596.648) |
| 30 tháng 6 năm 2023 | (58.383.500.462) | (230.955.526.204) | (7.666.687.537) | (2.125.709.464) | (299.131.423.667) |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | 53.926.746.473 | 98.425.921.639 | 719.148.750 | 313.614.930 | 153.385.431.792 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | 51.175.910.459 | 102.265.022.291 | 675.079.015 | 267.466.197 | 154.383.477.962 |

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là khoảng 179 tỷ VNĐ (31 tháng 12 năm 2022: khoảng 179 tỷ VNĐ).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình được dùng để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay của Nhóm Công ty tại các ngân hàng là khoảng 95 tỷ VNĐ (31 tháng 12 năm 2022: khoảng 103 tỷ VNĐ) (Thuyết minh 21).

13. Tài sản cố định (“TSCĐ”) thuê tài chính

| | Máy móc thiết bị VNĐ |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Nguyên giá | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | 76.442.099.605 |
| Chuyển sang TSCĐ (Thuyết minh 12) | (15.311.865.236) |
| 30 tháng 6 năm 2023 | 61.130.234.369 |
| Giá trị khấu hao lũy kế | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | (19.715.475.284) |
| Khấu hao trong kỳ | (3.425.967.481) |
| Chuyển sang TSCĐ (Thuyết minh 12) | 6.052.596.648 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | (17.088.846.117) |
| Giá trị còn lại | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | 56.726.624.321 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | 44.041.388.252 |

14. Tài sản cố định (“TSCĐ”) vô hình

| | Quyền sử dụng đất VNĐ | Phần mềm VNĐ | Tổng VNĐ |
|---|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | |
| 1 tháng 1 năm 2023 và 30 tháng 6 năm 2023 | 2.728.847.348 | 16.744.739.812 | 19.473.587.160 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | (2.728.847.348) | (3.794.247.866) | (6.523.095.214) |
| Hao mòn trong kỳ | - | (502.431.992) | (502.431.992) |
| 30 tháng 6 năm 2023 | (2.728.847.348) | (4.296.679.858) | (7.025.527.206) |
| Giá trị còn lại | | | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | - | 12.950.491.946 | 12.950.491.946 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | - | 12.448.059.954 | 12.448.059.954 |

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, nguyên giá TSCĐ vô hình đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là khoảng 4 tỷ VNĐ (31 tháng 12 năm 2022: khoảng 4 tỷ VNĐ).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, toàn bộ giá trị còn lại của Quyền sử dụng đất được dùng để làm tài sản đảm bảo cho khoản vay của Nhóm Công ty tại các ngân hàng (Thuyết minh 21).

15. Bất động sản đầu tư

| | Nhà xưởng VNĐ |
|---|------------------------|
| Nguyên giá | |
| 1 tháng 1 năm 2023 và 30 tháng 6 năm 2023 | 43.378.125.925 |
| Giá trị khấu hao lũy kế | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | (3.189.777.809) |
| Khấu hao trong kỳ | (860.431.868) |
| 30 tháng 6 năm 2023 | (4.050.209.677) |
| Giá trị còn lại | |
| 1 tháng 1 năm 2023 | 40.188.348.116 |
| 30 tháng 6 năm 2023 | 39.327.916.248 |

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, giá trị còn lại của Bất động sản đầu tư được dùng để làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay của Nhóm Công ty tại các ngân hàng là khoảng 39,33 tỷ VNĐ (31 tháng 12 năm 2022: khoảng 40,19 tỷ VNĐ) (Thuyết minh 21).

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức tại ngày 30 tháng 6 năm 2023. Tuy nhiên, dựa trên tình hình cho thuê thực tế và giá thị trường của tài sản Hội đồng Quản trị tin tưởng rằng giá trị hợp lý của tài sản đầu tư lớn hơn giá trị còn lại tại ngày này.

16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Phần mềm đang cài đặt | 1.061.336.500 | 1.103.560.782 |
| Khác | - | 112.000.000 |
| | 1.061.336.500 | 1.215.560.782 |

17. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|--|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | Giá trị VNĐ | Số có khả năng trả nợ VNĐ | Giá trị VNĐ | Số có khả năng trả nợ VNĐ |
| Bên thứ ba | | | | |
| Công ty Cổ phần Stavian Hoá Chất | 5.108.400.000 | 5.108.400.000 | 4.620.000.000 | 4.620.000.000 |
| An Thanh Bicsol Singapore Pte. Ltd | 2.911.275.000 | 2.911.275.000 | - | - |
| Công ty Cổ phần TMDV Dầu khí Miền Trung | 2.852.850.000 | 2.852.850.000 | 8.370.450.000 | 8.370.450.000 |
| Khác | 9.315.304.174 | 9.315.304.174 | 12.608.238.435 | 12.608.238.435 |
| | 20.187.829.174 | 20.187.829.174 | 25.598.688.435 | 25.598.688.435 |
| Bên liên quan (Thuyết minh 36) | | | | |
| Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | 7.859.600.000 | 7.859.600.000 | 7.072.589.000 | 7.072.589.000 |
| Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | 3.595.251.777 | 3.595.251.777 | 1.382.304.457 | 1.382.304.457 |
| Công ty Cổ phần Nông nghiệp Sinh thái Siam | 1.831.360.668 | 1.831.360.668 | 1.831.360.668 | 1.831.360.668 |
| Siam Brothers Net Company Limited | 1.336.274.750 | 1.336.274.750 | 2.973.624.809 | 2.973.624.809 |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | 800.972.761 | 800.972.761 | 707.983.384 | 707.983.384 |
| Công ty TNHH Hóa chất Siam Brothers Việt Nam | 27.841.413 | 27.841.413 | - | - |
| Công ty Cổ phần VFD | 15.460.500 | 15.460.500 | - | - |
| Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Việt Sơn | 5.822.355 | 5.822.355 | 65.185.497 | 65.185.497 |
| Công ty TNHH Global AAA Consulting | - | - | 164.886.713 | 164.886.713 |
| Công ty Cổ Phần VFI VN | - | - | 226.257.696 | 226.257.696 |
| | 15.472.584.224 | 15.472.584.224 | 14.424.192.224 | 14.424.192.224 |
| | 35.660.413.398 | 35.660.413.398 | 40.022.880.659 | 40.022.880.659 |

18. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | Trong kỳ | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----|
| | VNĐ | Số phải thu/ phải nộp VNĐ | Số thực thu/ thực nộp VNĐ | Số thực thu/ thực nộp VNĐ | VNĐ | VNĐ |
| Thuế phải thu | | | | | | |
| Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 92.649.385.782 | 26.914.912.165 | (22.000.522.537) | | 87.734.996.154 | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 94.735.035 | - | - | | 94.735.035 | |
| Thuế thu nhập cá nhân | 14.732.827 | 27.164.576 | (16.464.294) | | 4.032.545 | |
| Thuế khác | 2.009.959 | 330.789.734 | (328.779.775) | | - | |
| | 92.760.863.603 | 27.272.866.475 | (22.345.766.606) | | 87.833.763.734 | |
| Thuế phải nộp | | | | | | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 698.644.495 | 698.644.495 | (2.249.768.379) | | 2.249.768.379 | |
| Thuế thu nhập cá nhân | 146.735.131 | 1.346.707.229 | (1.359.113.601) | | 159.141.503 | |
| Thuế khác | - | 54.588.936 | (54.588.936) | | - | |
| | 845.379.626 | 2.099.940.660 | (3.663.470.916) | | 2.408.909.882 | |

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Chi phí khuyến mãi | 588.595.555 | 829.958.596 |
| Chi phí vận chuyển | 299.145.659 | 524.228.744 |
| Thù lao Hội đồng Quản trị và ban kiểm soát | 201.875.000 | 605.115.000 |
| Khác | 3.334.387.489 | 1.485.129.124 |
| | 4.424.003.703 | 3.444.431.464 |

20. Phải trả khác

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | 31 tháng 12 năm 2022 | |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Số có khả năng | | Số có khả năng | |
| | Giá trị | trả nợ | Giá trị | trả nợ |
| | VNĐ | VNĐ | VNĐ | VNĐ |
| Ngắn hạn | | | | |
| Cổ tức phải trả | 60.568.592.955 | 60.568.592.955 | 46.911.304.755 | 46.911.304.755 |
| Khác | 698.291.468 | 698.291.468 | 277.147.212 | 277.147.212 |
| | 61.266.884.423 | 61.266.884.423 | 47.188.451.967 | 47.188.451.967 |

Trong đó:

Bên liên quan (Thuyết minh 36)

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | 45.518.436.100 | 45.518.436.100 | 36.566.981.600 | 36.566.981.600 |
| Bên thứ ba | 15.748.448.323 | 15.748.448.323 | 10.621.470.367 | 10.621.470.367 |
| | 61.266.884.423 | 61.266.884.423 | 47.188.451.967 | 47.188.451.967 |

Dài hạn

| | | | | |
|--------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| Kỳ quỹ | 1.297.800.000 | 1.297.800.000 | 595.800.000 | 595.800.000 |
|--------|---------------|---------------|-------------|-------------|

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

21. Vay và nợ thuế tài chính

| | 31 tháng 12 năm 2022 | | Trong kỳ | | 30 tháng 6 năm 2023 | | |
|---|----------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------------|
| | Giá trị VND | Số có khả năng trả nợ VND | Nợ dài hạn đến hạn trả VND | Vay trong kỳ VND | Trả trong kỳ VND | Giá trị VND | Số có khả năng trả nợ VND |
| Ngắn hạn | | | | | | | |
| Vay ngân hàng ngắn hạn (a) | 202.455.823.660 | 202.455.823.660 | - | 163.036.932.243 | (206.659.928.028) | 158.832.827.875 | 158.832.827.875 |
| Vay ngân hàng dài hạn đến hạn trả (b) | 7.995.647.288 | 7.995.647.288 | 3.997.823.644 | - | (3.997.823.644) | 7.995.647.288 | 7.995.647.288 |
| Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả (c) | 13.213.527.427 | 13.213.527.427 | 5.307.010.468 | - | (7.379.195.700) | 11.141.342.195 | 11.141.342.195 |
| | 223.664.998.375 | 223.664.998.375 | 9.304.834.112 | 163.036.932.243 | (218.036.947.372) | 177.969.817.358 | 177.969.817.358 |
| Dài hạn | | | | | | | |
| Vay ngân hàng dài hạn (b) | 21.304.182.752 | 21.304.182.752 | (3.997.823.644) | - | - | 17.306.359.108 | 17.306.359.108 |
| Thuế tài chính dài hạn (c) | 9.266.302.496 | 9.266.302.496 | (5.307.010.468) | - | (263.660.630) | 3.695.631.398 | 3.695.631.398 |
| | 30.570.485.248 | 30.570.485.248 | (9.304.834.112) | - | (263.660.630) | 21.001.990.506 | 21.001.990.506 |
| | 254.235.483.623 | 254.235.483.623 | - | 163.036.932.243 | (218.300.608.002) | 198.971.807.864 | 198.971.807.864 |

(a) Chi tiết các hợp đồng vay ngân hàng ngắn hạn như sau:

| STT | Khoản vay | Thời hạn vay | Lãi suất | Số dư tại ngày | | Mục đích vay | Tài sản đảm bảo |
|-----|---|--|---------------|-----------------|-------------------------|--|---|
| | | | | Hạn mức vay VND | 30 tháng 6 năm 2023 VND | | |
| (1) | Khoản vay từ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Bắc Sài Gòn ("Vietcombank") | Theo từng khe ước nhận nợ nhưng không quá 6 tháng | 5,50% – 9,00% | 150.000.000.000 | 134.108.993.947 | Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh, phát hành L/C. | Nhà xưởng và máy móc, thiết bị (Thuyết minh 12) Quyền sử dụng đất (Thuyết minh 11), (Thuyết minh 14), Bất động sản đầu tư (Thuyết minh 15) Quyền sử dụng đất (Thuyết minh 11) |
| (2) | Khoản vay từ Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bắc Sài Gòn ("BIDV") | Theo từng khe ước nhận nợ nhưng không quá 6 tháng | 8,70% - 9,00% | 45.000.000.000 | 14.957.068.928 | Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh, phát hành L/C. | Quyền sử dụng đất (Thuyết minh 11) |
| (3) | Khoản vay từ Ngân hàng Đại chúng TNHH KASIKORBANK – Chi nhánh TP Hồ Chí Minh ("KBank") | Theo từng khe ước nhận nợ nhưng không quá 150 ngày | 6,97% - 7,50% | 72.000.000.000 | 9.766.765.000 | Bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. | Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Thuyết minh 6) |
| | | | | | 158.832.827.875 | | |

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

(b) Chi tiết các hợp đồng vay ngân hàng dài hạn như sau:

| STT | Khoản vay | Thời hạn vay | Lãi suất | Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Số phải trả đến ngày 30 tháng 6 năm 2024 | Mục đích vay | Tài sản đảm bảo |
|-----|---|---------------|---------------|---------------------------------------|---|---|---|
| (1) | Khoản vay từ Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Bắc Sài Gòn ("Vietcombank") | 60 – 96 tháng | 8,30% – 8,50% | 25.302.006.396 VND | 7.995.647.288 VND | Đầu tư máy móc thiết bị và thi công lắp đặt cho dự án Điện mặt trời Siam Solar Việt Nam | Nhà xưởng và máy móc, thiết bị (Thuyết minh 12) Quyền sử dụng đất (Thuyết minh 11) |

(c) Chi tiết các hợp đồng thuê tài chính ("TTC") như sau:

| STT | Hợp đồng TTC | Thời hạn thuê | Lãi suất | Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Số phải trả đến ngày 30 tháng 6 năm 2024 | Tài sản thuê tài chính |
|-----|---|---------------|---------------|---------------------------------------|---|------------------------|
| (1) | Công ty Cho Thuê Tài Chính TNHH MTV Ngân Hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh TP Hồ Chí Minh | 48 tháng | 8,20% – 8,70% | 9.132.939.903 VND | 6.578.115.191 VND | Máy móc, thiết bị |
| (2) | Công ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam | 48 tháng | 7,30% | 5.704.033.690 VND | 4.563.227.004 VND | Máy móc, thiết bị |
| | | | | 14.836.973.593 VND | 11.141.342.195 VND | |

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được trình bày như sau:

| Dưới một năm | 30 tháng 6 năm 2023 | | Nợ gốc VND | Nợ gốc VND |
|--------------------|---|------------------------|--------------------|--------------------|
| | Tổng khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu VND | Lãi thuê tài chính VND | | |
| Từ một năm đến năm | 11.955.797.795 VND | 814.455.600 VND | 11.141.342.195 VND | 1.378.883.280 VND |
| | 3.796.831.728 VND | 101.200.330 VND | 3.695.631.398 VND | 721.601.923 VND |
| | 15.752.629.523 VND | 915.655.930 VND | 14.836.973.593 VND | 2.100.485.203 VND |
| | | | | 22.479.829.923 VND |

22. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Chi tiết biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ/năm như sau:

| Số dư đầu kỳ/năm | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | Số dư cuối kỳ/năm |
|----------------------------------|---|------------------------------------|---------------------|
| | Số dư đầu kỳ/năm VND | Trích quỹ khen thưởng phúc lợi VND | |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | 46.887.615 VND | 6.267.497.622 VND | 6.267.497.622 VND |
| Sử dụng quỹ khen thưởng phúc lợi | | (4.310.739.780) VND | (4.310.739.780) VND |
| Số dư cuối kỳ/năm | 2.003.645.457 VND | | 2.003.645.457 VND |

Năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

VND
1.665.986.083
2.039.144.532
(3.658.243.000)
46.887.615

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

23. Nguồn vốn chủ sở hữu

| | Vốn cổ phần VNĐ | Thặng dư vốn cổ phần VNĐ | Cổ phiếu quỹ VNĐ | Chênh lệch tỷ giá hối đoái (**) VNĐ | | Quỹ đầu tư phát triển VNĐ | sau thuế chưa phân phối VNĐ | Lợi nhuận VNĐ | Tổng VNĐ |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|---|----------|------------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------|
| | | | | | | | | | |
| Số dư, 1 tháng 1 năm 2022 | 273.664.760.000 | - | (425.000.000) | 14.594.981.065 | - | 3.366.908.114 | 149.674.402.473 | 535.501.725.115 | |
| Lợi nhuận thuần trong năm | - | - | - | - | - | - | 13.052.396.355 | 13.052.396.355 | |
| Cổ tức công bố | - | - | - | - | - | - | (32.788.771.200) | (32.788.771.200) | |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | - | - | - | - | - | (2.039.144.532) | (2.039.144.532) | |
| Trích quỹ đầu tư phát triển | - | - | - | - | - | 2.548.930.665 | (2.548.930.665) | - | |
| Số dư, 31 tháng 12 năm 2022 | 273.664.760.000 | 94.625.673.463 | (425.000.000) | 14.594.981.065 | - | 5.915.838.779 | 125.349.952.431 | 513.726.205.738 | |
| Số dư, 1 tháng 1 năm 2023 | 273.664.760.000 | 94.625.673.463 | (425.000.000) | 14.594.981.065 | - | 5.915.838.779 | 125.349.952.431 | 513.726.205.738 | |
| Lỗ thuần trong kỳ | - | - | - | - | - | - | (18.544.338.248) | (18.544.338.248) | |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*) | - | - | - | - | - | - | (6.267.497.622) | (6.267.497.622) | |
| Cổ tức công bố (*) | - | - | - | - | - | - | (13.661.988.000) | (13.661.988.000) | |
| Số dư, 30 tháng 6 năm 2023 | 273.664.760.000 | 94.625.673.463 | (425.000.000) | 14.594.981.065 | - | 5.915.838.779 | 86.876.128.561 | 475.252.381.868 | |

(*) Theo Nghị quyết số 01/2023/NĐ-ĐHBCĐ ngày 27 tháng 4 năm 2023, Đại hội đồng Cổ đông Nhóm Công ty đã thông qua quyết định trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận giữ lại là 6.267 triệu VNĐ và mức chi trả cổ tức bằng tiền mặt tương đương với 5% mệnh giá mỗi cổ phiếu.

(**) Ngày 1 tháng 1 năm 2014, Công ty chuyển đổi tiền tệ kế toán từ đô la Mỹ ("USD") sang Việt Nam đồng ("VNĐ") phù hợp với các yêu cầu của Thông tư số 244/2010/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính ("Thông tư 244"). Theo đó, tất cả số dư bằng USD tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 đã được chuyển đổi sang VNĐ theo tỉ giá 21.036 VNĐ bằng 1 USD. Vốn cổ phần đã được ghi nhận theo mệnh giá. Khoản chênh lệch giữa giá trị được quy đổi và mệnh giá của cổ phiếu phổ thông là 14.594.981.065 VNĐ được trình bày như khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái.

Các giao dịch về vốn với các cổ đông và phân phối cổ tức

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ |
|---|--|---|
| Vốn cổ phần đã góp | | |
| 30 tháng 6 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022 | 273.664.760.000 | 273.664.760.000 |

| | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Cổ tức | | |
| Cổ tức công bố | 13.661.988.000 | 32.788.771.200 |
| Cổ tức đã trả bằng tiền | 4.699.800 | 7.268.697.460 |

24. Vốn cổ phần

Trong giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, không có biến động về vốn cổ phần của Nhóm Công ty.

Cổ phiếu phát hành:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|---|---------------------|----------------------|
| | Số lượng cổ phiếu | Số lượng cổ phiếu |
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành | 27.366.476 | 27.366.476 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 27.366.476 | 27.366.476 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 27.366.476 | 27.366.476 |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ) | (42.500) | (42.500) |
| - Cổ phiếu phổ thông | (42.500) | (42.500) |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 27.323.976 | 27.323.976 |
| - Cổ phiếu phổ thông | 27.323.976 | 27.323.976 |

Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có mệnh giá là 10.000 VNĐ. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng cho một phiếu biểu quyết tại cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức theo công bố tại từng thời điểm. Tất cả các cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Trong trường hợp các cổ phiếu được Công ty mua lại, tất cả các quyền sẽ bị tạm dừng cho đến khi chúng được phát hành lại.

Chi tiết về vốn góp của các cổ đông như sau:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | | | 31 tháng 12 năm 2022 | | |
|--|------------------------|-------------------|--------------|------------------------|-------------------|--------------|
| | VNĐ | Số lượng | | VNĐ | Số lượng | |
| | | phổ thông | % sở hữu | | phổ thông | % sở hữu |
| Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | 179.029.090.000 | 17.902.909 | 65,4 | 179.029.090.000 | 17.902.909 | 65,4 |
| Vốn góp của các cổ đông khác | 94.635.670.000 | 9.463.567 | 34,6 | 94.635.670.000 | 9.463.567 | 34,6 |
| | 273.664.760.000 | 27.366.476 | 100,0 | 273.664.760.000 | 27.366.476 | 100,0 |

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

Trong giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, Nhóm Công ty đã tiến hành xoá sổ các khoản nợ phải thu khó đòi với thời hạn quá hạn từ 36 tháng trở lên.

Chi tiết các công ty đã xoá sổ nợ phải thu như bên dưới:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Arsha Thar Swe Myint Aung Co., Ltd | 2.461.705.385 | - |
| Công ty CP Nhóm Công ty Trí Tuệ Việt | 2.386.917.117 | - |
| Myanma Kanyotan Co.,Ltd | 535.502.923 | - |
| Cty TNHH Quân Minh Quân | 320.644.680 | - |
| Shwe Pyi Oo | 240.847.867 | - |
| Khác | 486.105.017 | - |
| | 6.431.722.989 | - |

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản có gốc ngoại tệ khác VNĐ, như sau:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| Gốc ngoại tệ: | | |
| - Đô la Mỹ (USD) | 75.395,76 | 114.653,84 |

26. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
|---|---|---|
| | VNĐ | VNĐ |
| Doanh thu bán thành phẩm | 180.053.344.523 | 219.615.286.092 |
| Doanh thu bán hàng hoá | 11.310.175.793 | 12.005.534.103 |
| Doanh thu bán điện | 2.436.302.600 | 2.852.075.100 |
| Doanh thu từ dịch vụ cho thuê | 1.526.366.462 | - |
| Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 195.326.189.378 | 234.472.895.295 |
| <i>Trừ: Các khoản giảm trừ doanh thu</i> | | |
| Hàng bán bị trả lại | (2.936.587.469) | (9.929.029.376) |
| Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ | 192.389.601.909 | 224.543.865.919 |
| <i>Trong đó:</i> | | |
| Doanh thu từ bên liên quan (Thuyết minh 36) | | |
| - Better Life Asia Pacific Co.,Ltd | 5.783.555.309 | - |
| - Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | 1.415.837.361 | 1.682.874.983 |
| - Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | - | 40.863.642 |
| - Công ty Cổ phần VFD | - | 4.600.000 |
| - Công ty Cổ phần VFI VN | - | 2.300.000 |
| | 7.199.392.670 | 1.730.638.625 |
| Doanh thu từ bên thứ ba | 188.126.796.708 | 232.742.256.670 |
| | 195.326.189.378 | 234.472.895.295 |

27. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
|-----------------------------|---|---|
| | VNĐ | VNĐ |
| Giá vốn thành phẩm | 134.805.049.239 | 136.459.949.683 |
| Giá vốn hàng hoá | 8.734.129.328 | 10.104.926.002 |
| Giá vốn bán điện | 750.197.928 | 849.747.413 |
| Giá vốn từ dịch vụ cho thuê | 419.338.923 | - |
| | 144.708.715.418 | 147.414.623.098 |

28. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
|--------------------------------------|---|---|
| | VNĐ | VNĐ |
| Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | 450.244.754 | 140.463.168 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | 433.497.988 | 530.477.335 |
| Lãi tiền gửi | 13.144.492 | 59.794.916 |
| | 896.887.234 | 730.735.419 |

29. Chi phí hoạt động tài chính

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
|-----------------------------------|--|--|
| Chi phí lãi vay | 9.087.586.949 | 9.212.270.836 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện | 412.339.910 | 472.857.276 |
| | 9.499.926.859 | 9.685.128.112 |

30. Chi phí bán hàng

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
|---------------------------|--|--|
| Chi phí khuyến mãi | 14.875.238.469 | 23.237.957.409 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 6.072.444.202 | 5.942.479.066 |
| Chi phí nhân viên | 4.379.679.262 | 4.529.362.976 |
| Chi phí thuê | 3.674.229.258 | 5.306.785.803 |
| Chi phí bằng tiền khác | 4.927.103.791 | 3.359.503.716 |
| | 33.928.694.982 | 42.376.088.970 |

31. Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
|--------------------------------------|--|--|
| Chi phí nhân viên quản lý | 11.605.576.313 | 13.743.162.253 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.557.633.817 | 1.568.699.839 |
| Chi phí dự phòng nợ phải thu khó đòi | 1.306.093.646 | 1.340.418.276 |
| Chi phí đồ dùng văn phòng | 720.184.049 | 538.007.928 |
| Chi phí khấu hao và hao mòn | 602.044.464 | 659.825.531 |
| Chi phí bằng tiền khác | 6.575.866.885 | 7.914.287.616 |
| | 22.367.399.174 | 25.764.401.443 |

32. Chi phí sản xuất và hoạt động theo yếu tố

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
|--|--|--|
| Chi phí nguyên liệu bao gồm trong chi phí sản xuất | 112.061.221.714 | 134.151.010.776 |
| Chi phí nhân công | 42.785.715.139 | 54.862.984.256 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 21.524.989.981 | 24.787.358.051 |
| Chi phí khấu hao và hao mòn | 15.712.355.759 | 15.261.721.246 |
| Chi phí dự phòng | 2.814.831.591 | 2.544.890.104 |
| Chi phí bằng tiền khác | 36.223.248.530 | 24.595.655.937 |

33. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty và các công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") trong năm theo thuế suất phổ thông trên lợi nhuận chịu thuế.

Theo các quy định thuế hiện hành, mức thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%.

Chi tiết thuế TNDN trong năm ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ như sau:

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
|---------------------------------------|---|---|
| | VNĐ | VNĐ |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 698.644.495 | 3.391.314.767 |
| Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại | 1.123.369.886 | (1.079.599.031) |
| Chi phí thuế TNDN | 1.822.014.381 | 2.311.715.736 |

Việc tính thuế TNDN của Nhóm Công ty còn phụ thuộc vào việc kiểm tra và phê duyệt của cơ quan thuế.

Bảng đối chiếu thuế suất thực tế như sau:

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 |
|--|---|---|
| | VNĐ | VNĐ |
| (Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế | (16.722.323.867) | 54.745.854 |
| Thuế TNDN theo thuế suất của Nhóm Công ty | (3.344.464.773) | 10.949.172 |
| <i>Ảnh hưởng bởi:</i> | | |
| Chi phí không được khấu trừ | 1.138.334.206 | 2.241.465.345 |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại do các khoản lỗ thuế chưa được ghi nhận | 4.028.144.948 | 530.730.575 |
| Sử dụng lỗ thuế của các năm trước | - | (471.429.356) |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 1.822.014.381 | 2.311.715.736 |

Lỗ chịu thuế có thể được mang sang kỳ sau để bù trừ vào thu nhập chịu thuế tối đa năm năm kể từ năm tiếp theo năm phát sinh khoản lỗ đó. Tổng lỗ thực tế có thể mang sang phụ thuộc vào kết quả kiểm toán thuế của cơ quan thuế địa phương.

Lỗ chịu thuế dùng để tính bù trừ vào thu nhập chịu thuế cho các năm sau được tính như sau:

| Năm | Tình trạng quyết toán | Lỗ thuế VNĐ | Năm hết hạn |
|------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 2018 | Chưa quyết toán | 12.169.584.372 | 2023 |
| 2019 | Chưa quyết toán | 774.571.391 | 2024 |
| 2020 | Chưa quyết toán | 850.185.883 | 2025 |
| 2023 | Chưa quyết toán | 20.140.724.740 | 2028 |
| | | 33.935.066.386 | |

Nhóm Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho các khoản lỗ thuế vì khả năng Nhóm Công ty có đủ thu nhập chịu thuế để sử dụng khoản lỗ được khấu trừ thuế nêu trên là không chắc chắn.

34. Thuế TNDN hoãn lại

Nhóm Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại và các biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

| | Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ | | Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ | |
|--|---|--------------------------------|--|--|
| | 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | 31 tháng 12 năm 2022 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
| | Chi phí phải trả ngắn hạn | 953.466.810 | 741.941.513 | 211.525.297 |
| Dự phòng nợ phải thu khó đòi | 1.908.186.314 | 2.930.738.754 | (1.022.552.440) | 268.083.655 |
| Lợi nhuận nội bộ chưa thực hiện | 2.193.021.979 | 2.716.286.615 | (523.264.636) | 201.425.589 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 1.839.325.904 | 1.537.578.314 | 301.747.590 | 272.094.365 |
| Dự phòng trợ cấp thôi việc | 38.815.600 | 38.815.600 | - | (31.200.000) |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái | (200.763.753) | (109.938.056) | (90.825.697) | (93.109.600) |
| Tài sản thuế TNDN hoãn lại | 6.732.052.854 | 7.855.422.740 | | |
| (Chi phí)/thu nhập thuế TNDN hoãn lại | | | (1.123.369.886) | 1.079.599.031 |

35. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu

Lỗ cơ bản trên cổ phiếu

Lỗ cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ:

| | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VNĐ | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VNĐ |
|---|--|--|
| Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp | (18.544.338.248) | (2.256.969.882) |
| Lỗ phân bổ cho cổ đông công ty mẹ | (18.544.338.248) | (2.256.969.882) |
| Trừ trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*) | - | (3.133.748.811) |
| Lỗ chia cho cổ đông | (18.544.338.248) | (5.390.718.693) |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 27.323.976 | 27.323.976 |
| Lỗ cơ bản trên cổ phiếu | (679) | (197) |

(*) Lỗ dùng để tính lỗ cơ bản trên cổ phiếu cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã được điều chỉnh lại so với số liệu đã trình bày trước đây trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 để phản ánh khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận giữ lại theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/2023/ND.ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 4 năm 2023.

Không có tác động nào làm suy giảm các cổ phiếu phổ thông trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

36. Giao dịch với các bên liên quan

Chi tiết của các bên liên quan chính và mối quan hệ như sau:

Bên liên quan

Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam
Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam
Công ty Cổ phần VFI VN
Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Việt Sơn
Công ty Cổ phần VFD
Công ty TNHH Hóa chất Siam Brothers Việt Nam
Better Life Asia Pacific Company Limited
Siam Brothers Net Company Limited
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Sinh thái Siam
Công ty TNHH Global AAA Consulting
Công ty TNHH Tư vấn AFA Research & Education
Ông Veerapong Sawatyanon

Mối quan hệ

Công ty mẹ
Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cùng Tập đoàn
Công ty cùng Tập đoàn
Công ty liên quan với thành viên HĐQT
Công ty liên quan với thành viên HĐQT
Công ty liên quan với Chủ tịch HĐQT
Công ty liên quan với Tổng Giám đốc
Công ty liên quan với Tổng Giám đốc
Công ty liên quan với thành viên HĐQT
Công ty liên quan với thành viên HĐQT
Chủ tịch HĐQT



Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Trong kỳ, Nhóm Công ty đã thực hiện giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

| Các bên có liên quan | Quan hệ | Bản chất giao dịch | Giai đoạn sáu tháng | Giai đoạn sáu tháng |
|--|---|--|---------------------|---------------------|
| | | | 30 tháng 6 năm 2023 | 30 tháng 6 năm 2022 |
| | | | VND | VND |
| Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | Công ty mẹ | Mua nguyên vật liệu | - | 138.616.000 |
| | | Mua tài sản | 2.470.000.000 | 4.200.000.000 |
| | | Sử dụng dịch vụ | - | 2.292.890.008 |
| | | Bán hàng hóa (Thuyết minh 26) | - | 40.863.642 |
| Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | Công ty cùng Tập đoàn | Mua nguyên vật liệu | 3.079.380.000 | 7.122.216.800 |
| | | Bán thành phẩm (Thuyết minh 26) | 1.044.019.041 | 1.577.035.592 |
| | | Bán nguyên vật liệu (Thuyết minh 26) | 371.818.320 | - |
| | | Cung cấp dịch vụ (Thuyết minh 26) | - | 105.839.391 |
| | | Mua hàng hóa | 810.000 | 156.206.966 |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | Công ty liên quan với Tổng Giám đốc | Mua nguyên vật liệu và hàng hoá | 3.263.912.560 | 4.057.312.720 |
| | | Sử dụng dịch vụ | 544.408.178 | 2.318.560.395 |
| Siam Brothers Net Company Limited | Công ty liên quan với chủ tịch HĐQT | Mua hàng hóa | 2.168.863.788 | 851.848.375 |
| Công ty Cổ phần VFI VN | Công ty cùng Tập đoàn | Sử dụng dịch vụ | 412.893.800 | 614.302.200 |
| | | Bán hàng hóa (Thuyết minh 26) | - | 2.300.000 |
| Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Việt Sơn | Công ty cùng Tập đoàn | Sử dụng dịch vụ | 458.178.501 | 474.006.214 |
| Công ty TNHH Global AAA Consulting | Công ty liên quan với thành viên HĐQT | Sử dụng dịch vụ | - | 572.727.273 |
| Công ty Cổ phần VFD | Công ty cùng Tập đoàn | Sử dụng dịch vụ | 84.330.000 | - |
| | | Bán hàng hóa (Thuyết minh 26) | - | 4.600.000 |
| Better Life Asia Pacific Company Limited | Công ty cùng Tập đoàn | Doanh thu bán hàng hóa (Thuyết minh 26) | 5.783.555.309 | - |

Công ty Cổ phần Siam Brothers Việt Nam và các công ty con
Cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Nhóm Công ty có số dư với các bên liên quan như sau:

| Các bên có liên quan | Quan hệ | Bản chất số dư | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|---|---------------------------------------|--|---------------------|----------------------|
| | | | VND | VND |
| Công ty Cổ phần Siam Holdings Việt Nam | Công ty mẹ | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 7.859.600.000 | 7.072.589.000 |
| | | Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 20) | 45.518.436.100 | 36.566.981.600 |
| Siam Brothers Net Company Limited | Công ty liên quan với chủ tịch HĐQT | Trả trước cho người bán (Thuyết minh 8) | 271.794 | 1.015.042.491 |
| | | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 1.336.274.750 | 2.973.624.809 |
| Công ty TNHH Siam Hightech Việt Nam | Công ty cùng Tập đoàn | Trả trước cho người bán (Thuyết minh 8) | 74.727.346 | 74.727.346 |
| | | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 3.595.251.777 | 1.382.304.457 |
| | | Người mua trả tiền trước | - | 856.947.363 |
| | | Phải thu khách hàng (Thuyết minh 7) | 700.473.735 | - |
| Công ty Cổ phần VFI VN | Công ty cùng Tập đoàn | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | - | 226.257.696 |
| Công ty TNHH Global AAA Consulting | Công ty liên quan với thành viên HĐQT | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | - | 164.886.713 |
| Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Việt Sơn | Công ty cùng Tập đoàn | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 5.822.355 | 65.185.497 |
| Công ty Cổ phần Nông nghiệp Sinh thái Siam | Công ty liên quan với Tổng Giám đốc | Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 7) | 99.898.716 | 99.898.716 |
| | | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 1.831.360.668 | 1.831.360.668 |
| Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Quảng cáo và Du lịch Đông Dương | Công ty liên quan với Tổng Giám đốc | Trả trước cho người bán (Thuyết minh 8) | 3.057.391.304 | 2.948.088.380 |
| | | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 800.972.761 | 707.983.384 |
| | | Phải thu khác (Thuyết minh 9) | 582.234.480 | 189.803.250 |
| Công ty Cổ phần VFD | Công ty cùng Tập đoàn | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 15.460.500 | - |
| Better Life Asia Pacific Company Limited | Công ty cùng Tập đoàn | Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 7) | 5.783.555.309 | - |
| Công ty TNHH Hóa chất Siam Brothers Việt Nam | Công ty cùng Tập đoàn | Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 17) | 27.841.413 | - |
| Ông Veerapong Sawatyanon | Chủ tịch HĐQT | Phải thu khác (Thuyết minh 9) | 570.584.705 | 570.584.705 |

37. Thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Tiểu ban Kiểm toán

Trong kỳ, thù lao nhận được của thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Tiểu ban Kiểm toán như sau:

| Tên | Chức vụ | Giai đoạn sáu tháng | Giai đoạn sáu tháng |
|---------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | kết thúc ngày | kết thúc ngày |
| | | 30 tháng 6 năm 2023 | 30 tháng 6 năm 2022 |
| | | VNĐ | VNĐ |
| Ông Veerapong Sawatyanon | Chủ tịch HĐQT | - | - |
| Ông Itthapat Sawatyanon | Thành viên HĐQT kiêm Thành viên Tiểu ban kiểm toán | 853.410.000 | 831.300.000 |
| Ông Huỳnh Tiến Việt | Thành viên HĐQT | 47.220.000 | 45.960.000 |
| Ông Lê Trần Anh Tuấn | Thành viên HĐQT | 504.635.000 | 585.327.000 |
| Bà Ngô Tử Đông Khanh | Thành viên HĐQT kiêm Tổng Giám đốc | 385.660.000 | 384.660.000 |
| Ông Lê Phụng Hào | Thành viên HĐQT độc lập kiêm Thành viên Tiểu ban kiểm toán | 53.122.500 | 51.705.500 |
| Ông Phan Lê Thành Long | Trưởng ban Tiểu ban kiểm toán | 53.122.500 | - |
| Bà Trần Ngọc Diễm Quỳnh | Thư ký Tiểu ban kiểm toán | 216.300.000 | 220.268.000 |
| Ông Trần Thanh Long | Giám đốc Thương mại | 619.600.000 | 689.775.000 |
| Ông Nguyễn Đức Huy | Giám đốc sản xuất | 441.415.000 | 511.559.000 |
| Ông Nguyễn Phạm Trần Long | Giám đốc tài chính | - | 132.522.000 |
| | | 3.174.485.000 | 3.453.076.500 |

38. Các cam kết

Cam kết thuê hoạt động (bên đi thuê)

Nhóm Công ty cam kết theo các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Trong năm tới | 2.502.659.318 | 1.349.943.513 |
| Từ hai đến năm năm | 4.587.885.000 | 541.826.679 |
| | 7.090.544.318 | 1.891.770.191 |

Cam kết thuê hoạt động (bên cho thuê)

Nhóm Công ty hiện đang cho thuê nhà xưởng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

| | 30 tháng 6 năm 2023 | 31 tháng 12 năm 2022 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VNĐ | VNĐ |
| Trong năm tới | 3.937.208.998 | 3.596.528.000 |
| Từ hai đến năm năm | 7.534.831.000 | 8.178.470.000 |
| | 11.472.039.998 | 11.774.998.000 |

39. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo vùng địa lý được lập trên cơ sở khu vực phát sinh doanh thu. Theo đó, Hội đồng Quản trị xác định bộ phận bao gồm Việt Nam và ngoài lãnh thổ Việt Nam.

Kết quả của bộ phận bao gồm các mục được phân bổ trực tiếp tới một bộ phận hoặc nhiều bộ phận dựa trên một cơ sở hợp lý. Những mục khác không nên được phân bổ tới các bộ phận bao gồm tài sản và nợ phải trả, thu nhập tài chính và chi phí tài chính, chi phí bán hàng và chi phí quản lý, thu nhập khác và chi phí khác, và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Chi tiết về báo cáo bộ phận như sau:

| Chỉ tiêu | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | |
|---|---|------------------|-------------------|
| | Việt Nam | Ngoài Việt Nam | Tổng cộng |
| | VNĐ | VNĐ | VNĐ |
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 93.972.794.774 | 101.353.394.604 | 195.326.189.378 |
| Hàng bán bị trả lại | (2.936.587.469) | - | (2.936.587.469) |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 91.036.207.305 | 101.353.394.604 | 192.389.601.909 |
| Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ | (63.794.448.852) | (80.914.266.566) | (144.708.715.418) |
| Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ | 27.241.758.453 | 20.439.128.038 | 47.680.886.491 |

| Chỉ tiêu | Giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 | | |
|---|---|------------------|-------------------|
| | Việt Nam | Ngoài Việt Nam | Tổng cộng |
| | VNĐ | VNĐ | VNĐ |
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 152.479.926.010 | 81.992.969.285 | 234.472.895.295 |
| Hàng bán bị trả lại | (9.929.029.376) | - | (9.929.029.376) |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 142.550.896.634 | 81.992.969.285 | 224.543.865.919 |
| Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ | (79.198.982.160) | (68.215.640.938) | (147.414.623.098) |
| Lợi nhuận gộp từ bán hàng và cung cấp dịch vụ | 63.351.914.474 | 13.777.328.347 | 77.129.242.821 |

40. Sự kiện sau ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày báo cáo có ảnh hưởng tới tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 hoặc kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn sáu tháng kết thúc cùng ngày.

41. Số liệu tương ứng

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kỳ hiện tại được lập tại ngày và cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023. Các số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được mang sang từ báo cáo tài chính hợp nhất được lập tại ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã kiểm toán và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập tại ngày và cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã soát xét.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được Hội đồng Quản trị phê duyệt để phát hành.



VEERAPONG SAWATYANON
Chủ tịch

A blue ink signature of Trần Ngọc Dũng.

TRẦN NGỌC DŨNG
Người lập/Kế toán trưởng

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 29 tháng 8 năm 2023

SIAM BROTHERS
LIMITED
BANGKOK

SIAM BROTHERS
LIMITED
BANGKOK