

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

1. Tên Công ty: Công ty CP Halcom Việt Nam
2. Mã Chứng khoán: HID
3. Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 9, Tòa Nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, Nghĩa Đô, Cầu Giấy, Hà Nội
4. Điện thoại: 02435624709/10 Fax: 02435624711
5. Người thực hiện Công bố thông tin:
Họ và tên: Đinh Thị Hải Vinh
Chức vụ: Chuyên viên Pháp chế
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm tài chính 2021.
7. Địa chỉ website đăng tải công bố thông tin: www.halcom.vn
Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:
- Như kính gửi;
- Lưu VT.

NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN



Đinh Thị Hải Vinh





HALCOM

**CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ II NĂM TÀI CHÍNH 2021**

HÀ NỘI, THÁNG 10 NĂM 2021



CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7 - 8
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	9 - 37



BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Chúng tôi, các thành viên Ban Điều hành Công ty CP Halcom Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của Ban Điều hành cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được lập cho kỳ hoạt động Quý 2/2021

Ban Điều hành

Các thành viên Ban Điều hành Công ty cho kỳ hoạt động Quý 2/2021 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch
Ông Nguyễn Văn Lâm	Thành viên
Ông Nguyễn Việt Dũng	Thành viên

Ban Tổng giám đốc

Ông Olli Mikko Keski - Saari	Phó Tổng giám đốc
------------------------------	-------------------

Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động Quý 2/2021 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính tại ngày 30/09/2021 và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Điều hành được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải trình trong Báo cáo tài chính hợp nhất này hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Điều hành có trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp, đầy đủ để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Điều hành cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH
(tiếp theo)

Ban Điều hành xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt và đại diện cho Ban Điều hành,
CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM



Nguyễn Quang Huân
Chủ tịch HĐQT
Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/04/2021
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		418.168.711.518	421.085.819.275
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	29.846.553.600	19.433.538.308
1 Tiền	111		7.346.553.600	12.333.538.308
2 Các khoản tương đương tiền	112		22.500.000.000	7.100.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.09	840.000.000	3.279.000.000
1 Đầu tư ngắn hạn	121		-	8.409.520.485
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	(5.970.520.485)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		840.000.000	840.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		374.166.447.570	381.811.910.582
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	105.758.502.594	109.889.980.962
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	88.079.446.408	96.414.420.993
3 Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	1.459.365.064	7.810.277.778
4 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	179.205.517.394	168.033.614.739
5 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.06	(336.383.890)	(336.383.890)
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	5.388.431.070	4.927.264.279
1 Hàng tồn kho	141		5.388.431.070	4.927.264.279
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7.927.279.278	11.634.106.106
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.08	778.187.484	589.234.306
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		7.149.091.794	11.044.871.800
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.15	-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.128.999.584.216	1.140.794.361.996
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		40.382.401.000	40.382.401.000
1 Phải thu dài hạn khác	216	V.05	40.382.401.000	40.382.401.000
II. Tài sản cố định	220		859.017.782.185	906.080.192.248
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.10	859.017.782.185	901.953.703.038
- Nguyên giá	222		936.913.882.298	956.014.801.198
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(77.896.100.113)	(54.061.098.160)
2 Tài sản cố định vô hình	227	V.11	-	4.126.489.210
- Nguyên giá	228		-	4.126.489.210
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	28.378.877.947	19.513.996.893
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		28.378.877.947	19.513.996.893
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.09	191.238.022.970	163.671.253.880
1 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		172.238.022.970	133.871.253.880
2 Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253		19.000.000.000	29.800.000.000
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	260		9.982.500.113	11.146.517.975
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.08	8.732.899.084	9.873.531.536
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.249.601.029	1.272.986.439
3 Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.547.168.295.734	1.561.880.181.271

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 45 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021
(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/04/2021
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		776.027.366.250	802.903.569.127
I. Nợ ngắn hạn	310		210.419.479.759	202.924.202.102
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	69.935.032.347	68.410.328.201
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	4.082.661.656	8.874.717.401
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	7.656.995.728	6.798.224.109
4 Phải trả người lao động	314		1.212.424.721	2.688.241.223
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	7.834.883.123	7.228.900.410
6 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17	4.217.402.366	5.652.105.399
7 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18	115.340.737.837	103.132.343.378
8 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		139.341.981	139.341.981
II. Nợ dài hạn	330		565.607.886.491	599.979.367.025
1 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18	563.910.334.848	598.572.429.104
2 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		1.697.551.643	1.406.937.921
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		771.140.929.484	758.976.612.144
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	771.140.929.484	758.976.612.144
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		587.650.320.000	587.650.320.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		587.650.320.000	587.650.320.000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		536.587.297	536.587.297
3 Cổ phiếu quỹ	415		(58.859.397)	(58.859.397)
4 Quỹ đầu tư phát triển	418		2.040.795.104	2.040.795.104
5 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		26.735.982.098	33.151.241.498
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		33.151.241.498	22.815.166.952
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		(6.415.259.400)	10.336.074.545
6 Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		154.236.104.382	135.656.527.642
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 =300+400)	440		1.547.168.295.734	1.561.880.181.271

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Người lập

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Tô Thị Minh

Bùi Thị Xuyên

Nguyễn Quang Huân

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 45 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ 2/2021

Đơn vị tính: VND

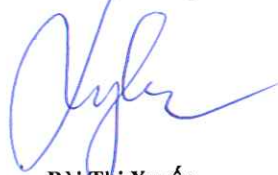
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2 năm tài chính		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
			Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Từ 01/04/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/09/2020
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	60.097.408.685	105.761.654.072	150.673.938.703	176.032.059.463
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02				-	-
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		60.097.408.685	105.761.654.072	150.673.938.703	176.032.059.463
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.02	50.124.944.465	104.275.448.107	140.236.017.689	171.132.420.249
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 =10-11)	20		9.972.464.220	1.486.205.965	10.437.921.014	4.899.639.214
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	13.304.063.974	1.655.576.958	13.725.533.315	3.524.056.053
7 Chi phí tài chính	22	VI.04	6.484.937.378	64.921.516.284	19.741.570.393	74.657.518.150
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		7.696.989.479	15.146.406.308	15.279.424.372	16.951.976.234
8 Lãi hoặc lỗ trong Công ty liên kết, liên doanh	24		106.739.725	823.670.095	1.476.769.090	1.091.417.927
9 Chi phí bán hàng	25				-	-
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.05	7.222.406.982	1.540.230.554	13.510.797.439	1.325.156.583
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		9.675.923.559	(62.496.293.820)	(7.612.144.412)	(66.467.561.539)
12 Thu nhập khác	31	VI.06	760.000.002	250.000.000	23.864.882.592	1.258.311.505
13 Chi phí khác	32	VI.07	116.695.113	19.919.859	23.774.421.708	460.860.922
14 Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		643.304.889	230.080.141	90.460.884	797.450.583
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+ 40)	50		10.319.228.448	(62.266.213.679)	(7.521.683.528)	(65.670.110.956)
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	(1.488.464.418)	-	-
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		313.999.132	5.015.762.305	313.999.132	5.446.932.511
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		10.005.229.316	(65.793.511.566)	(7.835.682.660)	(71.117.043.466)
19 Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		4.273.550.281	(48.983.842.619)	(6.415.259.399)	(52.557.302.630)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		5.731.679.035	(16.809.668.946)	(1.420.423.261)	(18.559.740.837)
20 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		5.731.679.035	(16.809.668.946)	(1.420.423.261)	(18.559.740.837)
21 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.08	72,73	(834)	(109,18)	(894,50)

Người lập



Tô Thị Minh

Kế toán trưởng



Bùi Thị Xuyên

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021
CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Chủ tịch HĐQT



Nguyễn Quang Huân

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT QUÝ 2/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/04/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/09/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(7.521.683.528)	(65.670.110.956)
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	23.835.001.953	23.060.391.004
- Các khoản dự phòng	03	(5.970.520.485)	(6.074.223.955)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(8.139.912.247)	24.408.414.077
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	947.889.625	24.247.835.840
- Chi phí lãi vay	06	15.279.424.372	16.951.976.234
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	18.430.199.689	16.924.282.244
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	11.422.063.327	66.965.044.156
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(461.166.791)	975.294.436
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(3.690.727.659)	(194.358.271.416)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	951.679.274	(1.251.684.203)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	8.409.520.485	
- Tiền lãi vay đã trả	14	(14.845.744.426)	(20.701.496.006)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(50.000.000)	(2.978.490.426)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	(1.824.915)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	20.165.823.899	(134.427.146.130)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(8.864.881.054)	(22.453.423.352)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	23.102.408.110	
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(10.750.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	19.192.000.000
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(37.090.000.000)	-
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	11.000.000.000	20.409.240.000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	10.869.286	344.997.115
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(11.841.603.658)	6.742.813.763
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	20.000.000.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	-	-	-
1. Tiền thu từ đi vay	33	54.638.345.344	173.805.951.973
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(72.549.550.293)	(87.238.820.510)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	2.088.795.051	86.567.131.463



Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	10.413.015.292	(41.117.200.904)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	19.433.538.308	64.711.922.197
Ảnh hưởng của thay đổi TGHĐ quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	29.846.553.600	23.594.721.293

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021
CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Người lập

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Tô Thị Minh

Bùi Thị Xuyên

Nguyễn Quang Huân

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 45 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Halcom Việt Nam (đổi tên từ Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Hà Long), sau đây gọi tắt là ("Công ty"), tiền thân là Công ty TNHH Phát triển hạ tầng Thăng Long, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101143879 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 02/07/2001. Công ty được chuyển đổi sang hoạt động theo hình thức Công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký Công ty cổ phần cấp lần đầu ngày 02/07/2007. Công ty hiện đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 20 ngày 02/08/2019.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 20 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 02/08/2019, vốn điều lệ của Công ty là: **587.650.320.000 đồng** (Năm trăm tám bảy tỷ, sáu trăm năm mươi triệu, ba trăm hai mươi nghìn đồng Việt Nam).

Công ty chính thức giao dịch trên sàn HOSE kể từ ngày 11/07/2016 với mã HID.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Buôn bán vật liệu, thiết bị trong xây dựng (thép, xi măng, bu lông, ống hộp...); Buôn bán vật tư, thiết bị cấp, thoát nước, phục vụ môi trường; Tư vấn quản lý giám sát trong xây dựng, hoạt động kiến trúc và tư vấn liên quan; Đầu tư dự án;
- Các hoạt động kinh doanh khác theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đăng ký thay đổi lần 20 ngày 02/08/2019.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc tập đoàn

Tại ngày 30/09/2021 Công ty có 04 công ty con:

+ Số lượng Công ty được hợp nhất: 04 công ty (Công ty Công ty CP Vsed, Công ty CP Phong Điện Miền Trung, Công ty CP Nước Halcom - Nhon Hội, Công ty CP Phát Triển Đô Thị Cần Thơ)

+ Số lượng các Công ty con không được hợp nhất: 0

6. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 hàng năm. Riêng Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất theo quy định tại Thông tư số 202/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập và trình bày đảm bảo phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Thông tư số 202/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Riêng Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 – “Báo cáo bộ phận” chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày Báo cáo tài chính này.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng

1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh trong việc mua công ty con hoặc mua các công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại được xác định theo giá gốc trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Lợi thế thương mại được trình bày riêng như một tài sản khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Giá gốc của lợi thế thương mại phát sinh là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Đầu tư vào Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết của Công ty được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong lãi hoặc lỗ của bên được đầu tư sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của công ty liên kết sau khi mua.

Khi phần lỗ của Công ty liên kết mà Công ty phải chịu sẽ vượt quá lợi ích của Công ty trong công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Công ty có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với các Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản giao dịch.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất là tỷ giá công bố của các Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản giao dịch:

Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của các Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản giao dịch.
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của các Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản giao dịch.

3. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, phải thu từ cho vay và các khoản đầu tư tài chính.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả và các khoản vay.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

4. Nguyên tắc xác định các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán 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. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

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

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

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

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

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

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại ngày lập Báo cáo tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, có kỳ hạn 7 năm, được ghi nhận từ thời điểm bắt đầu phát sinh hoạt động mua trái phiếu.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

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

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

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

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên liệu chính, nhân công trực tiếp, chi phí sản xuất chung trực tiếp và chi phí sản xuất chung trực tiếp và phân bổ.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp giá đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Tại ngày 30/09/2021, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận và trích khấu hao tài sản cố định hữu hình được thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT - BTC ngày 25/4/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT - BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao <năm></i>
- Nhà cửa, vật kiến trúc	15 - 20
- Máy móc, thiết bị	10 - 20
- Phương tiện vận tải	06 - 10
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là của Dự án xây dựng Nhà máy Phong điện Phương Mai 3 giai đoạn 2, Dự án Đầu tư xây dựng Trung tâm Dịch vụ chăm sóc sức khỏe người lao động, Dự án Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 923 thuộc huyện Phong Điền và Quận Ô Môn - TP Cần Thơ và các dự án khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

10. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: chi phí công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí bảo hiểm, chi phí sửa chữa xe, chi phí thiết kế, thi công nội thất văn phòng, chi phí quảng cáo, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh liên quan đến quá trình đầu tư xây dựng cơ bản và các khoản chi phí trả trước khác.

- Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng, phân bổ trong thời gian không quá 12 tháng đối với chi phí trả trước ngắn hạn và không quá 36 tháng đối với chi phí trả trước dài hạn.
- Chi phí sửa chữa xe: phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong vòng 36 tháng.
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản: Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính được phản ánh lũy kế, riêng biệt trên Bảng Cân đối kế toán. Khi TSCĐ hoàn thành đầu tư xây dựng đưa vào sử dụng thì chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong giai đoạn đầu tư xây dựng được phân bổ dần vào thu nhập hoặc chi phí sản xuất, kinh doanh trong thời gian tối đa là 5 năm.
- Chi phí vận hành bảo trì: được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 5 năm theo Hợp đồng vận hành và bảo trì Nhà máy Phong điện Phương Mai 3, Phụ lục số 02 ngày 18/12/2019 của Siemens Việt Nam.
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng: được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 37 năm.
- Các chi phí trả trước khác: Các chi phí khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng, phân bổ trong thời gian không quá 12 tháng đối với chi phí trả trước ngắn hạn và không quá 36 tháng đối với chi phí trả trước dài hạn. Riêng khoản phí dịch vụ bảo hiểm xã hội Công ty thực hiện phân bổ trong vòng 48 tháng.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

11. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty và công ty liên kết.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

12. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

13. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả ngắn hạn là chi phí nhân công của các dự án Trung tâm Nước và chi phí lãi vay.

Chi phí nhân công được ghi nhận dựa trên bảng tính dự toán công việc, chi phí.

Khoản chi phí lãi vay được xác định căn cứ vào lãi suất và hợp đồng vay.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

15. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu được Công ty mua lại cổ phiếu do chính Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận (lỗ) từ hoạt động của doanh nghiệp.

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

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Công ty là doanh thu từ kinh doanh, thương mại, doanh thu cung cấp dịch vụ tư vấn, thiết kế, giám sát và doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng.

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Doanh thu tiền lãi

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

Thu nhập khác

Thu nhập khác của Công ty là khoản thu chuyển nhượng bất động sản và tiền phạt không thực hiện hợp đồng.

Nguyên tắc ghi nhận giá vốn

Giá vốn bán hàng hóa được ghi nhận và tập hợp theo giá trị và số lượng sản phẩm, hàng hoá, vật tư xuất bán cho khách hàng, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

Giá vốn cung cấp dịch vụ được ghi nhận theo chi phí thực tế phát sinh để hoàn thành dịch vụ, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ bao gồm: chi phí lãi vay, lỗ từ thanh lý khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư, lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ, các chi phí tài chính khác và không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

18. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng các chính sách thuế theo quy định của các luật thuế hiện hành tại Việt Nam tại mỗi thời kỳ với mức thuế suất áp dụng là 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

20. Nguyên tắc lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty mẹ cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông Công ty mẹ đang lưu hành trong kỳ.

21. Báo cáo bộ phận

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

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

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

22. Công cụ tài chính

Công cụ tài chính - ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong các Báo cáo tài chính bao gồm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Tập đoàn bao gồm: tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ ký cược và các khoản đầu tư khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính bao gồm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn bao gồm: các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác.

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Tập đoàn có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

23. Các bên liên quan

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

Các bên sau đây được xem là các bên có liên quan:

Công ty/cá nhân: Quan hệ

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc, Ban kiểm soát: Quản lý chủ chốt và những người nội bộ khác có liên quan theo qui định.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất**

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
a) Tiền	7.346.553.600	12.333.538.308
Tiền mặt	104.578.228	118.496.367
Tiền gửi ngân hàng	7.241.975.372	12.215.041.941
b) Các khoản tương đương tiền	22.500.000.000	7.100.000.000
Các khoản tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng	22.500.000.000	7.100.000.000
Cộng	29.846.553.600	19.433.538.308

2. Phải thu khách hàng

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
Công ty TNHH Cơ khí và Xây dựng Tân Thành An	187.016.455	-	187.016.455	-
Công ty CP ĐTC COM	8.572.861.204	-	8.572.861.204	-
Nguyễn Mạnh Cường	4.700.000.000	-	-	-
Công ty CP SHPCOM	2.723.810.397	-	3.223.810.397	-
Công ty CP Thương mại và Tư vấn Tân Cơ	50.199.320.959	-	16.960.844.086	-
Công ty Mua bán điện	23.258.298.151	-	22.863.656.132	-
Công ty CP Phong điện Phương mai	-	-	16.950.000.000	-
Phí Phong Hà	-	-	27.000.000.000	-
Công ty TNHH Nội thất An Thuận Phát	10.042.227.882	-	4.452.208.625	-
Công ty CP Điện mặt trời VKT - Hòa An	1.679.800.000	-	1.432.255.170	-
Các đối tượng khác	4.395.167.546	(336.383.890)	8.247.328.893	(336.383.890)
Cộng	105.758.502.594	(336.383.890)	109.889.980.962	(336.383.890)

b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2.

3. Trả trước cho người bán

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
Công ty TNHH T.T.N Phương Mai	25.000.000.000	25.000.000.000
Công ty CP Nước sạch Miền Trung	54.600.000.000	54.600.000.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Quốc tế Huy Phúc	3.134.320.727	4.445.583.032

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt,
P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Công ty CP Đầu tư thương mại Nguyễn Hiếu	-	6.800.000.000
Viện Công nghệ địa sinh thái	3.000.000.000	3.000.000.000
Công ty CP Nước sạch Miền Trung	1.649.844.969	1.349.844.969
Đối tượng khác	695.280.712	1.218.992.992
Cộng	88.079.446.408	96.414.420.993

4. Phải thu về cho vay

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn				
Công ty CP Nước Thuận Thành	1.311.555.555	-	-	-
Công ty CP Điện mặt trời VKT - Hòa An (*)	147.809.509	-	7.810.277.778	-
Cộng	1.459.365.064	-	7.810.277.778	-

b) Phải thu cho vay là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2.

(*): Các khế ước nhận nợ, mục đích là bổ sung vốn cho Dự án Nhà máy điện mặt trời Hậu Giang, lãi suất 10%/ năm. Nếu lãi tiền vay chưa được thanh toán thì sẽ tự động nhập gốc và tính lãi.

5. Phải thu khác

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	179.205.517.394	-	168.033.614.739	-
Phải thu khác	178.668.815.172	-	166.743.727.259	-
Công ty TNHH Nội thất An Thuận Phát (1)	125.000.000.000	-	125.000.000.000	-
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (2)	35.750.000.000	-	36.490.000.000	-
Công ty Mua bán điện - Tập đoàn Điện lực Việt Nam (Trích trước doanh thu T3/2021)	3.183.000.000	-	5.206.092.121	-
Công ty TNHH Nội thất An Thuận Phát	2.000.000.000	-	-	-
Công ty CP Nước Thuận Thành	12.500.000.000	-	-	-
Đối tượng khác	235.815.172	-	47.635.138	-
Tạm ứng	518.693.222	-	1.082.723.350	-
Ký cược, ký quỹ	18.000.000	-	18.000.000	-
Chi nhánh Công ty TNHH LAVIE tại Hà Nội	3.000.000	-	3.000.000	-
Công ty CP Mai Linh Đông Đô	5.000.000	-	5.000.000	-
Chi nhánh Công ty CP Mai Linh tại Hà Nội	10.000.000	-	10.000.000	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Dư nợ TK 3388	9,000	-	189,164,130	-
b) Dài hạn	40,382,401,000	-	40,382,401,000	-
Phải thu khác	40,000,000,000	-	40,000,000,000	-
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (2)	-	-	-	-
Công ty CP An Lạc Sơn (3)	40,000,000,000	-	40,000,000,000	-
Ký cược, ký quỹ	382,401,000	-	382,401,000	-
Công ty TNHH GRAB	5,000,000	-	5,000,000	-
Công ty TNHH Hòa Bình	359,401,000	-	359,401,000	-
Điện lực Quy Nhơn	15,000,000	-	15,000,000	-
Công ty TNHH MTV Mai Linh Bình Định	3,000,000	-	3,000,000	-
Cộng	219,587,918,394	-	208,416,015,739	-

c) Phải thu khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2.

(1): Khoản tiền chuyển cho Công ty TNHH Nội thất An Thuận Phát theo Hợp đồng số 04/2018/HĐ/CT-ATP ngày 22/08/2018 về việc hợp tác quản lý và triển khai thác thực hiện đầu tư xây dựng dự án BT đường tỉnh 923 tại Thành phố Cần Thơ.

(2): Theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 03/2015/HĐKT ngày 10/06/2015:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Dự án giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ
- Chủ đầu tư: Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Hà Long (nay là Công ty CP Halcom Việt Nam)

- Quy mô dự án:

+ Dự án Đường và cầu qua Cù lao Tân Lộc: Tổng chiều dài 4.04 km

+ Dự án đường tỉnh lộ 923: Tổng chiều dài 14.353 km

+ Dự án xây dựng nhà máy xử lý nước thải quận Ô Môn: Công suất 10.000 m³/ngày

+ Dự án xây dựng nhà máy xử lý nước thải quận Thốt Nốt: Công suất 10.000 m³/ngày

- Tổng mức đầu tư dự án: 3.900.000.000.000 đồng

- Thời gian hợp tác 3 năm từ tính từ tháng 3 năm 2015

- Tình trạng của dự án đến thời điểm 31/03/2021: Theo biên bản làm việc ngày 03/06/2020, do Chính phủ chưa ban hành quy định về việc sử dụng tài công để thanh toán cho các nhà đầu tư thực hiện dự án đầu tư theo hình thức BT theo công văn số 2379/SGTVT-KHTC ngày 03/12/2018 của Sở Giao Thông Vận Tải Thành Phố Cần Thơ, hai bên thống nhất không tiếp tục hợp đồng hợp tác đầu tư số 03/2015/HĐKT ký ngày 10/06/2015. Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam có trách nhiệm hoàn trả lại toàn bộ số tiền mà Công ty CP Halcom Việt Nam đã chuyển sang Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam là: 60.000.000.000 đồng, trước ngày 30/06/2022, để Công ty CP Halcom Việt Nam thực hiện dự án đầu tư xây dựng khác.

(3): Theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2019/HĐHT/HAL-ALS ngày 14/05/2019:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Dự án đầu tư Xây dựng Trung tâm dịch vụ chăm sóc sức khỏe người lao động tại Thôn Tân Long, Xã Hồ Sơn, Huyện Tam Đảo, Tỉnh Vĩnh Phúc.

- Chủ đầu tư: Công ty CP Halcom Việt Nam

- Quy mô dự án: Cung cấp dịch vụ chăm sóc tốt nhất cho khách hàng

- Tổng mức đầu tư dự án: 200.000.000.000 đồng

- Vốn tự có: 30 tỷ đồng, vốn huy động khác: 170 tỷ đồng.

- Bên được ủy quyền hợp tác đầu tư: Công ty CP An Lạc Sơn

- Diện tích đất sử dụng: 4.020 m²

- Thời gian hợp tác 20 năm kể từ ngày Hai bên ký hợp đồng hoặc đến khi hai bên có thỏa thuận khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

- Công ty góp vốn hợp tác kinh doanh bằng tiền để xây dựng dự án với giá trị: 20 tỷ đồng và Công ty CP An Lạc Sơn góp: 10 tỷ đồng, tiến độ góp vốn từ tháng 5/2019 đến tháng 12/2019. Ngoài ra, giá trị tài sản dự án mà Công ty góp là: 30 tỷ đồng bao gồm toàn bộ chi phí giải phóng mặt bằng, các quyền và lợi thế sử dụng khu đất, quyền sử dụng đất, chi phí hoàn thiện toàn bộ hồ sơ pháp lý của Khu đất và dự án, tiền sử dụng đất/tiền thuê đất và phần còn lại của tiền chi phí xây dựng Dự án theo thực tế quyết toán công trình sau khi đã trừ đi khoản tiền Công ty CP An Lạc Sơn góp. Đến ngày 31/03/2021, Công ty đã hoàn tất việc góp vốn hợp tác kinh doanh bằng tiền và giá trị tài sản dự án theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh đã ký.

6. Nợ xấu

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán khó có khả năng thu hồi				
a) Phải thu khách hàng	336,383,890	-	336,383,890	-
BQL dự án đầu tư xây dựng khu tái định cư Gia Minh	18,589,032	-	18,589,032	-
Ban QLDA Cải thiện điều kiện vệ sinh môi trường TP. Hải Phòng	185,326,239	-	185,326,239	-
Ban Quản lý Dự án Lưới điện	48,361,364	-	48,361,364	-
BQLDA Năng lượng nông thôn II Phú Thọ	14,603,000	-	14,603,000	-
Ban QLDA Năng lượng nông thôn II Thanh Hoá	45,000,000	-	45,000,000	-
Điện Lực Vĩnh Phúc - Công ty Điện lực 1	3,904,255	-	3,904,255	-
Ban Quản lý dự án Đầu tư cơ sở hạ tầng phát triển bền vững TP Lào Cai	20,600,000	-	20,600,000	-
Cộng	336,383,890	-	336,383,890	-

7. Hàng tồn kho

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	5,388,431,070	-	4,927,264,279	-
Cộng	5,388,431,070	-	4,927,264,279	-

8. Chi phí trả trước

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn	778,187,484	589,234,306
b) Dài hạn	8,732,899,084	9,873,531,536
Cộng	9,511,086,568	10,462,765,842

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

9. Các khoản đầu tư tài chính

9.1 Ngắn hạn

	30/09/2021			01/04/2021		
	VND			VND		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a) Chứng khoán kinh doanh						
Cổ phiếu V21	-	-	-	8.409.520.485	2.439.000.000	(5.970.520.485)
Cộng	-	-	-	8.409.520.485	2.439.000.000	(5.970.520.485)

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn				
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	840.000.000	840.000.000	840.000.000	840.000.000
Cộng	840.000.000	840.000.000	840.000.000	840.000.000

9.2 Dài hạn

	30/09/2021			01/04/2021		
	VND			VND		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
a) Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	161.297.460.280	-	172.238.022.970	124.407.460.280	-	133.871.253.880
Công ty CP Nước Thuận Thành	67.863.207.547	-	76.692.879.793	67.863.207.547	-	76.944.783.336
Công ty CP Hal Invest	35.500.000.000	-	35.495.526.304	-	-	-
Công ty CP Điện mặt trời VKT - Hòa An	57.934.252.733	-	60.049.616.874	56.544.252.733	-	56.926.470.545
b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	19.000.000.000	-	19.000.000.000	29.800.000.000	-	29.800.000.000
Công ty CP ĐTC COM	-	-	-	11.000.000.000	-	11.000.000.000

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

Công ty CP Công nghệ HIPT Việt Nam	-	-	-	-	-	-
Công ty CP Xây dựng và Dịch vụ Hưng Thái	11.400.000.000	-	11.400.000.000	11.200.000.000	-	11.200.000.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Quốc tế Huy Phúc	7.600.000.000	-	7.600.000.000	7.600.000.000	-	7.600.000.000
Công ty CP Đầu tư thương mại Nguyễn Hiếu	-	-	-	-	-	-
Công ty CP SHPCOM	-	-	-	-	-	-
Cộng	180.297.460.280	-	191.238.022.970	154.207.460.280	-	163.671.253.880

(*): Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư được xác định = giá gốc của khoản đầu tư - dự phòng tổn thất đầu tư tài chính đã trích lập.

Tóm tắt tình hình hoạt động của công ty liên kết trong năm:

Tên công ty liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
1. Công ty CP Nước Thuận Thành	Đông Côi, Thị trấn Hồ, Huyện Thuận Thành, Tỉnh Bắc Ninh, Việt Nam	48,78%	48,78%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2300307123 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bắc Ninh cấp lần đầu ngày 12/07/2007, đăng ký thay đổi lần 13 ngày 29/03/2019. Vốn điều lệ: 143.282.780.000 đồng. Hoạt động kinh doanh chính: Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
2. Công ty CP Điện mặt trời VKT- Hòa An	Số 790, tỉnh lộ 927, ấp 8, xã Hòa An, huyện Phụng Hiệp, tỉnh Hậu Giang	25,00%	25,00%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6300305500 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hậu Giang cấp lần đầu ngày 20/07/2018, đăng ký thay đổi lần 3 ngày 23/10/2020. Vốn điều lệ: 221 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: Sản xuất, truyền tải và phân phối điện.
3. Công ty CP Hal Invest	Khu kinh tế Nhơn Hội, Khu phố Phú Hậu, Thị trấn Cát Tiên, Huyện Phù Cát, Tỉnh Bình Định, Việt Nam	37,17%	40,00%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4101589660 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 23/03/2021. Vốn điều lệ: 100 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: Khai thác, xử lý và cung cấp nước.

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***10. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
					Cộng
Nguyên giá					
Số dư ngày 01/04/2021	208.541.658.556	724.120.054.590	23.247.403.636	105.684.416	956.014.801.198
Tăng do phân loại	-	-	-	-	-
Đầu tư XDCB hoàn thành (*)	(19.100.918.900)	-	-	-	(19.100.918.900)
Giảm do phân loại	-	-	-	-	-
Số dư ngày 30/09/2021	189.440.739.656	724.120.054.590	23.247.403.636	105.684.416	936.913.882.298
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư ngày 01/04/2021	10.756.254.690	40.193.440.359	3.005.718.695	105.684.416	54.061.098.160
Khấu hao trong kỳ	5.006.296.379	18.125.670.826	703.034.748	-	23.835.001.953
Số dư ngày 30/09/2021	15.762.551.069	58.319.111.185	3.708.753.443	105.684.416	77.896.100.113
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/04/2021	197.785.403.866	683.926.614.230	20.241.684.941	-	901.953.703.038
Tại ngày 30/09/2021	173.678.188.587	665.800.943.405	19.538.650.193	-	859.017.782.185

*- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 863.315.892.383 VND.**- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã hết khấu hao vẫn còn sử dụng: 1.756.593.506 VND.*

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

11. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

Chỉ tiêu	Giá trị quyền sử dụng đất	Chi phí giải phóng mặt bằng	Đơn vị tính: VND	
			Cộng	
Nguyên giá				
Số dư ngày 01/04/2021	4,126,489,210	-	4,126,489,210	
Thanh lý, nhượng bán	(4,126,489,210)		(4,126,489,210)	
Số dư ngày 30/09/2021	-	-	-	
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư ngày 01/04/2021	-	-	-	
Số dư ngày 30/09/2021	-	-	-	
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/04/2021	4,126,489,210	-	4,126,489,210	
Tại ngày 30/09/2021	-	-	-	

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại 30/09/2021: không có.

12. Tài sản dở dang dài hạn

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy điện gió Phú Yên	2,276,348,108	2,276,348,108
Dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước khu kinh tế Nhơn Hội	12,493,994,330	5,777,713,447
Dự án Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 923 thuộc huyện Phong Điền và Quận Ô Môn - TP Cần Thơ	6,383,048,008	6,383,048,008
Các dự án khác	7,225,487,501	5,076,887,330
Cộng	28,378,877,947	19,513,996,893

13. Phải trả người bán

	30/09/2021		01/04/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn				
Công ty CP Viễn thông điện lực Hà Nội	4,327,579,800	4,327,579,800	9,127,579,800	9,127,579,800
Công ty TNHH Siemens Gamesa Renewable Energy	5,147,125,750	5,147,125,750	7,605,936,227	7,605,936,227
Công ty CP An Đạt	2,204,183,230	2,204,183,230	2,204,183,230	2,204,183,230
Công ty CP TBD Lào Cai	-	-	-	-
Công ty CP Cơ khí và Công nghiệp Ánh Dương	50,631,132,681	50,631,132,681	17,526,214,587	17,526,214,587
Công ty TNHH Nhịp cầu Việt - Đức	-	-	25,000,000,000	25,000,000,000
Các đối tượng khác	7,625,010,886	7,625,010,886	6,946,414,357	6,946,414,357
Cộng	69,935,032,347	69,935,032,347	68,410,328,201	68,410,328,201

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt,
P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

14. Người mua trả tiền trước	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
BQLDA Đầu tư XD Chương trình phát triển các đô thị loại II	774.172.720	1.094.281.520
BQLDA Đầu tư và Xây dựng các công trình giao thông Quảng Nam	157.649.881	157.649.881
BQL dự án đầu tư xây dựng các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị	827.879.000	827.879.000
Công ty TNHH Tư vấn - Xây dựng Hưng Nghiệp	195.490.655	-
Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	257.796.400	-
BQLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Bình Định	202.259.000	202.259.000
Lê Minh Đức	1.440.000.000	6.500.000.000
Các đối tượng khác	227.414.000	92.648.000
Cộng	4.082.661.656	8.874.717.401

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	Đơn vị tính: VND			
Khoản mục	01/04/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	30/09/2021
a) Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra	447.063.181	2.069.588.005	1.128.286.628	1.388.364.558
Thuế thu nhập doanh nghiệp	4.994.774.592	-	50.000.000	4.944.774.592
Thuế thu nhập cá nhân	1.342.510.007	1.308.371.177	1.327.024.606	1.323.856.578
Thuế môn bài	-	1.000.000	1.000.000	-
Thuế nhà thầu	13.876.329	28.167.013	42.043.342	-
Thuế khác	-	410.375.813	410.375.813	-
Cộng	6.798.224.109	3.817.502.008	2.958.730.389	7.656.995.728
b) Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
Cộng	-	-	-	-

16. Chi phí phải trả	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
Các dự án Trung tâm Nước	967.449.649	967.449.649
Hạch toán trích trước khoản chi phí dịch vụ quản lý TS kỹ thuật với Shizen	791.472.544	365.148.063
Trích trước phí dịch vụ 08/03/21-31/03/21 theo sửa đổi bổ sung số 2 của Hợp đồng bảo trì và vận hành cho Nhà máy Điện gió Phương mai 3 ngày 18/12/19	571.394.984	578.474.035
Chi phí lãi vay	5.302.937.947	5.116.200.664
Chi phí khác	201.627.999	201.627.999
Cộng	7.834.883.123	7.228.900.410

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

17. Phải trả khác	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
<i>Kinh phí công đoàn</i>	186.248.717	171.215.765
<i>Bảo hiểm xã hội</i>	401.687.327	152.514.469
<i>Các khoản phải trả khác</i>	3.629.466.322	5.328.375.165
Cổ tức phải trả các cổ đông	44.621.700	44.621.700
Cục Thuế TP Hà Nội (*)	2.862.984.462	3.862.984.462
Các đối tượng khác	721.860.160	1.420.769.003
Cộng	4.217.402.366	5.652.105.399

(*) Đây là khoản thuế giá trị gia tăng đã được Cục thuế Thành phố Hà Nội chấp nhận không tính tiền chậm nộp theo các Công văn số 64218/CT-QLN ngày 12/10/2016, Công văn số 65999/TB-CT-QLN ngày 21/08/2019 và Công văn số 69598/TB-CT-QLN ngày 05/09/2019. Khoản thuế này sẽ được Công ty thực hiện nghĩa vụ nộp vào Ngân sách Nhà nước ngay sau khi Công ty nhận được khoản thanh toán từ các đơn vị sử dụng vốn Ngân sách Nhà nước (BQL dự án đầu tư xây dựng Tỉnh Lạng Sơn, BQL dự án phát triển toàn diện kinh tế - xã hội TP. Việt Trì và BQL dự án đầu tư xây dựng TP. Hưng Yên).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

18. Vay và nợ thuê tài chính

	30/09/2021		Trong kỳ		01/04/2021	
	VND		VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	115.340.737.837	115.340.737.837	82.610.605.016	70.402.210.557	103.132.343.378	103.132.343.378
<i>a.1) Vay ngắn hạn</i>	<i>60.128.960.956</i>	<i>60.128.960.956</i>	<i>56.838.345.344</i>	<i>44.038.727.809</i>	<i>47.329.343.421</i>	<i>47.329.343.421</i>
Ngân hàng TMCP Đầu tư phát triển Việt Nam - Chi nhánh Cầu Giấy (1)	43.979.368.436	43.979.368.436	46.825.051.644	37.986.130.849	35.140.447.641	35.140.447.641
Ngân hàng TMCP Tiên Phong (2)	3.000.000.000	3.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000
Asia Investment, Development and Construction Sole Co.,Ltd (4)	7.149.592.520	7.149.592.520	4.013.293.700	52.596.960	3.188.895.780	3.188.895.780
Ông Nguyễn Hoàng Ánh (5)	1.000.000.000	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000
Công ty CP Tập đoàn IPC (6)	5.000.000.000	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000	5.000.000.000
<i>a.2) Nợ dài hạn đến hạn trả</i>	<i>55.211.776.881</i>	<i>55.211.776.881</i>	<i>25.772.259.672</i>	<i>26.363.482.748</i>	<i>55.802.999.957</i>	<i>55.802.999.957</i>
Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam- CN Quy Nhơn- PGD Điều Trì (7)	140.000.000	140.000.000	70.002.000	70.002.000	140.000.000	140.000.000
Landesbank Baden-Württemberg Am Hauptbahnhof 2 D-70173 Stuttgart Bà Vũ Thị Bích Thùy (9)	31.571.776.881	31.571.776.881	15.702.257.672	16.293.480.748	32.162.999.957	32.162.999.957
Bà Vũ Thị Bích Thùy (9)	2.000.000.000	2.000.000.000	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Cầu Giấy (10)	21.500.000.000	21.500.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000	21.500.000.000	21.500.000.000
b) Vay dài hạn	563.910.334.848	563.910.334.848	-	34.662.094.256	598.572.429.104	598.572.429.104

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)*

Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam- CN Quy Nhơn- PGD Diêu Trì (7)	279.992.000	279.992.000	-	70.002.000	349.994.000	349.994.000
Landesbank Baden-Württemberg Am Hauptbahnhof 2 D-70173 Stuttgart Bà Vũ Thị Bích Thùy (9)	345.282.406.424	345.282.406.424	-	24.592.092.256	369.874.498.680	369.874.498.680
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Cầu Giấy (10)	-	-	-	-	-	-
	218.347.936.424	218.347.936.424	-	10.000.000.000	228.347.936.424	228.347.936.424
Cộng	679.251.072.685	679.251.072.685	82.610.605.016	105.064.304.813	701.704.772.482	701.704.772.482

c) Các khoản vay là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2.

(1): Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2021/135099/HĐTD ngày 30/06/2021 hạn mức tín dụng thường xuyên với số tiền tối đa là: 60 tỷ gồm cả đồng Việt Nam và ngoại tệ quy đổi. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng này. Mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C. Lãi suất cho vay được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể.

Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2021/1780347/HĐTD ngày 19/05/2021. Hạn mức cấp tín dụng: 8.600.000.000 đồng. Thời hạn cấp hạn mức: kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 30/09/2021. Lãi suất cho vay theo hợp đồng tín dụng cụ thể từng lần; tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp/cầm cố ký kết giữa các bên.

(2)-Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 623/2020/HĐTD/MDH/01 ngày 01/12/2020 với hạn mức tín dụng 4,5 tỷ. Trong đó: hạn mức cho vay là 3 tỷ, hạn mức bảo lãnh là 4,5 tỷ và thời hạn sử dụng hạn mức tín dụng là từ ngày 01/12/2020 đến ngày 01/12/2021. Lãi suất linh hoạt: được quy định cụ thể tại từng văn bản nhận nợ.

(4): Hợp đồng vay 137.571 USD với thời hạn vay là 11 tháng bắt đầu từ ngày 03/02/2021. Lãi suất vay là 10%/ năm. Mục đích vay là đáp ứng nhu cầu hoạt động sản xuất kinh doanh.

(5): Hợp đồng vay tiền số 1612/2020/HĐVT ngày 16/12/2020 với tổng số tiền vay 1 tỷ đồng, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày nhận được tiền lãi suất 10%/ năm.

(6): Hợp đồng vay số 1611/2020/HĐVT ngày 16/11/2020 giá trị 5 tỷ đồng, với lãi suất 7%/năm và thời gian cho vay không quá 12 tháng

(7) Hợp đồng cho vay số 0509/2019/HĐTD/PVB-D7 ngày 30/09/2019, tổng giá trị vay: 700.000.000 VND (bằng chữ: Bảy trăm triệu đồng chẵn). Mục đích: Vay mua xe ô tô tiêu dùng. thời hạn vay 60 tháng. Lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân theo kế ước nhận nợ ngày 01/10/2019, Tài sản đảm bảo Ô tô tài biển số 77C-188.11.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

(8) Hợp đồng vay Số LBW19EC000022 ngày 19 tháng 09 năm 2019 Khoản Vay có tổng giá trị gốc tối đa bằng 15.099.999,95 EUR (bằng chữ: mười lăm triệu chín mươi chín ngàn chín trăm chín mươi chín đồng chín mươi lăm xu Euro). Mục đích thanh toán giá trị hợp đồng nhập khẩu ... phục vụ Dự Án Nhà Máy Điện Gió Phương Mai 3 tại huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định, Việt Nam. Lãi Suất tính trên khoản vay là tỷ lệ phần trăm một năm bằng tổng của Lãi Biên áp dụng và lãi suất EURIBOR của thời hạn 6 tháng tương ứng. Bên cho vay sẽ thông báo cho Bên vay về lãi suất, kỳ tính lãi và ngày thanh toán lãi áp dụng.

(9): Hợp đồng vay nợ số 01/HĐVN ngày 17/09/2020 với tổng số tiền vay 2 tỷ đồng, thời hạn vay: 18 tháng kể từ ngày nhận được tiền, lãi suất 13,5%/năm

(10) Hợp đồng tín dụng số 01/2019/1780240347/HĐTD ngày 18/02/2019 giới hạn tín dụng dài hạn tối đa 285.190.000.000 đồng. Mục đích: Các khoản vay được sử dụng để thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ (bao gồm cả chi phí lãi vay trong thời gian thi công) đầu tư thực hiện Dự án nhà máy điện gió Phương Mai 3. Thời hạn của các khoản vay theo hợp đồng này là một trăm sáu mươi tám (168) tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất theo quy định của bên vay từng thời kỳ nhưng mọi trường hợp không thấp hơn lãi suất tiết kiệm dân cư thông thường VND kỳ hạn 24 tháng trả lãi sau cuối kỳ do bên cho vay công bố.

CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt,
P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Mẫu số B 09a - DN/HN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

19.2 Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Ông Nguyễn Quang Huân	204,648,720,000	204,648,720,000
Vốn của các đối tượng khác	383,001,600,000	383,001,600,000
Cộng	587,650,320,000	587,650,320,000

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

	Từ 01/04/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	587,650,320,000	587,650,320,000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	587,650,320,000	587,650,320,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

19.4 Cổ phiếu

	30/09/2021	01/04/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	58,765,032	58,765,032
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	58,765,032	58,765,032
- Cổ phiếu phổ thông	58,765,032	58,765,032
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	8,711	8,711
- Cổ phiếu phổ thông	8,711	8,711
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	58,756,321	58,756,321
- Cổ phiếu phổ thông	58,756,321	58,756,321

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

19.5 Cổ tức

Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc năm kế toán:

- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông: 3,5%

- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi: không có

Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận: không có

19.6 Các quỹ của doanh nghiệp

	01/04/2021	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Đơn vị tính: VND 30/09/2021
Khoản mục				
Quỹ đầu tư phát triển	2,040,795,104	-	-	2,040,795,104
Cộng	2,040,795,104	-	-	2,040,795,104

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ

	Từ 01/04/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a) Doanh thu	-	
Doanh thu bán hàng hóa	108.216.957.884	134.826.132.546
Doanh thu bán điện	39.067.097.181	
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.389.883.638	41.205.926.917
Cộng	150.673.938.703	176.032.059.463
2. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn bán hàng hóa	106.842.086.265	132.097.489.342
Giá vốn bán điện	30.456.229.758	-
Giá vốn cung cấp dịch vụ	2.937.701.666	39.034.930.907
Cộng	140.236.017.689	171.132.420.249
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay	537.740.860	647.805.068
Lãi thanh lý khoản đầu tư	4.000.000.000	2.040.924.000
Lãi dự thu	187.150.685	
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	60.024.704	835.326.985
Lãi do đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối năm	8.940.617.066	
Doanh thu tài chính khác	-	
Cộng	13.725.533.315	3.524.056.053
4. Chi phí tài chính		
Chi phí lãi vay	15.279.424.372	16.951.976.234
Phí bảo lãnh khoản vay	3.564.381.772	3.719.413.498
Lỗ từ chuyển nhượng khoản đầu tư	5.485.630.485	26.936.564.908
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	-	2.276.400.000
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	860.729.523	1.473.910.684
Hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư	(5.970.520.485)	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	-	23.138.559.601
Chi phí tài chính khác	521.924.726	160.693.225
Cộng	19.741.570.393	74.657.518.150

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

	Từ 01/04/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/04/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
5. Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí bằng tiền khác		
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	13.510.797.439	1.325.156.583
Chi phí nhân viên quản lý	4.912.193.411	4.939.466.684
Chi phí vật liệu quản lý	108.364.680	-
Chi phí đồ dùng văn phòng	364.518.829	559.189.135
Chi phí khấu hao TSCĐ	297.767.406	329.067.919
Thuế, phí và lệ phí	100.108.171	230.834.383
Chi phí dự phòng	-	(8.350.623.955)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.071.232.001	2.632.417.324
Chi phí bằng tiền khác	2.656.612.941	984.805.093
Cộng	13.510.797.439	1.325.156.583
6. Thu nhập khác		
Thu thanh lý tài sản cố định	23.102.408.110	-
Chênh lệch khoản góp vốn hợp tác kinh doanh với Công ty CP An Lạc Sơn	-	-
Thu nhập từ cho thuê và sử dụng chung tuyến đường dây	-	-
Bồi thường vi phạm hợp đồng	760.000.000	1.250.000.000
Thu nhập khác	2.474.482	8.311.505
Cộng	23.864.882.592	1.258.311.505
7. Chi phí khác		
Các chi phí dự án bị loại trừ theo quyết toán vốn đầu tư XDCB	-	413.550.974
Chi thanh lý tài sản cố định	23.227.408.110	-
Tiền chậm nộp thuế	347.009.157	20.448.636
Các chi phí khác	200.004.441	26.861.312
Cộng	23.774.421.708	460.860.922

VII. Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Điều hành Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Điều hành, ngoài sự kiện nêu trên, xét trên các khía cạnh trọng yếu không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất quý II

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)

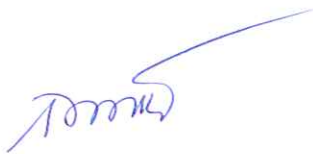
2. Thông tin so sánh

Số liệu của các chỉ tiêu tại ngày 01/04/2021 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 (Năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2021) đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA)

Số liệu của các chỉ tiêu quý II năm tài chính 2020 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất của Quý II năm tài chính 2020 đã được soát xét bởi Công ty chúng tôi.

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2021
CÔNG TY CP HALCOM VIỆT NAM

Người lập biểu



Tô Thị Minh

Kế toán trưởng



Bùi Thị Xuyên

Chủ tịch HĐQT



Nguyễn Quang Huân

