



**CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐIỆN NHỆ VIỄN THÔNG**
**Báo cáo tài chính hợp nhất
giữa niên độ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021



MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4 - 6
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	7 - 8
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	9
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	10
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 32

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 đã được soát xét.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 939/QĐ-TCBD ngày 11/10/2000 của Tổng Công ty Bưu điện Việt Nam, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103000382 ngày 31/05/2001 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 14 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101135243), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 15/09/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên thị trường Upcom thuộc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán LTC kể từ ngày 05/07/2019. Cổ phiếu của Công ty đã nhiều lần nhận thông báo bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UpCom do vi phạm về công bố thông tin và lần gần nhất là Thông báo số 3516/TB-SGDHN ngày 30/11/2021 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Vốn điều lệ: 45.860.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/06/2021: 45.860.000.000 đồng

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 142 Lê Duẩn, phường Khâm Thiên, quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Điện thoại: 0916.123.988
- Website: www.ltc.com.vn
- Email: info@ltci.vn

Công ty con

Công ty Cổ phần Đầu tư Điện nhẹ Viễn thông

- Địa chỉ trụ sở chính: Số 16, ngõ 14 dục phẩm, Phường La Khê, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 98%.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 98%.

Ngành nghề kinh doanh

- Tư vấn, khảo sát, thiết kế các công trình điện nhẹ viễn thông, điện lạnh, điện tử tin học, các hệ thống chống sét, nội thất;
- Sản xuất kinh doanh phụ kiện xây lắp, vật tư, thiết bị chuyên ngành điện nhẹ viễn thông, tin học;
- Thiết kế kỹ thuật thi công và lập tổng dự toán công trình;
- Thi công xây lắp các công trình: điện nhẹ viễn thông, điện, điện lạnh, điện tử tin học, các hệ thống chống sét, báo cháy, điện nước, thang máy, các công trình thông tin bưu điện, các công trình dân dụng, công nghiệp;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Thẩm định, thiết kế các công trình: thông tin liên lạc, bưu chính viễn thông, hệ thống máy tính, mạng thông tin liên lạc, hệ thống camera quan sát; điện nhẹ; viễn thông; điện lạnh; điện tử tin học, các hệ thống chống sét, báo cháy, điện nước, thang máy;
- Đầu tư, lắp đặt, xây dựng và cho thuê cơ sở hạ tầng viễn thông, dịch vụ cho thuê thiết bị viễn thông;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hoà không khí.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 10 người. Trong đó nhân viên quản lý 3 người.

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|----------------------|------------|--------------------------|
| • Ông Ngô Trọng Vinh | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 10/09/2020 |
| • Ông Ngô Anh Phương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Ông Nguyễn Từ Duẩn | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Ông Bùi Trung Liễu | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Ông Trần Đình Tùng | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 15/10/2020 |
| • Bà Lâm Quỳnh Hương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 15/10/2020 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|------------------------|------------|--------------------------|
| • Ông Nguyễn Trọng Hà | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Ông Hoàng Hùng | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Bà Trần Thị Thu Thủy | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|----------------------------|--|--------------------------|
| • Ông Bùi Trung Liễu | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 29/06/2018 |
| • Bà Vương Thị Thanh Huyền | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 02/06/2021 |
| • Ông Phạm Đức Thương | Phó Tổng Giám đốc
kiêm Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 01/08/2018 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm 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 kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 30/06/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, 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 giữa niên độ.

**Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc**



Bùi Trung Liễu

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2021



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: <http://www.aac.com.vn>

Số: 1074/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ lập ngày 18/12/2021 của Công ty Cổ phần Điện nhẹ Viễn thông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 7 đến trang 32, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo các Chuẩn mực kiểm toán 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 thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về 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 đảm bảo 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.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận

1. Về tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản mục:

- Tại thời điểm 30/06/2021, số dư tiền mặt và hàng tồn kho lần lượt là 2.559.013.066 đồng và 21.420.131.582 đồng. Toàn bộ hàng tồn kho nêu trên đã tồn đọng từ nhiều năm trước. Tại ngày 30/06/2021, Công ty cũng không kiểm kê và đánh giá hàng tồn kho để xác định dự phòng cần trích lập theo quy định. Với tài liệu kế toán hiện có, chúng tôi không đủ cơ sở để xác định số liệu dự phòng cần phải trích lập đối với lượng hàng tồn kho nêu trên.
- Toàn bộ nợ phải thu (số dư 187.841.688.629 đồng), nợ phải trả (số dư 53.228.173.114 đồng) chưa được Công ty đối chiếu, xác nhận tại thời điểm 30/06/2021. Toàn bộ số nợ phải thu nêu trên đã tồn tại từ nhiều năm trước và là nợ khó đòi. Ngoại trừ một số khoản nợ được trích lập dự phòng 100% với số tiền 14.636.739.099 đồng, Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi đối với các khoản nợ còn lại. Dựa trên các tài liệu kế toán được cung cấp, kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp để xác định khả năng thu hồi của các khoản nợ nêu trên và số liệu dự phòng cần phải trích lập bổ sung.

- c) Ngoài các khoản nợ chưa được đối chiếu nêu trên, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty hiện ghi nhận tổng số nợ phải trả không rõ đối tượng tại ngày 30/06/2021 là 1.274.182.088 đồng. Đây là khoản nợ không biến động số dư, mang sang từ năm trước. Do không được tiếp cận các tài liệu liên quan nên kiểm toán viên không thể đưa ra ý kiến về khoản nợ phải trả này.
- d) Tại ngày kết thúc kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021, số dư nợ gốc vay ngắn hạn các cá nhân và tổ chức ghi nhận trên Báo cáo tài chính lần lượt là 18.664.189.570 đồng và 9.965.128.531 đồng, số dư nợ lãi tương ứng là 1.443.729.466 đồng (xem mục (*) của Thuyết minh số 19). Các số dư nêu trên chưa được Công ty đối chiếu, xác nhận tại ngày 30/06/2021. Ngoài ra, Kiểm toán viên chưa được cung cấp hồ sơ liên quan đến các khoản vay trên; Chi phí lãi vay tương ứng với các khoản vay này chưa được ghi nhận vào kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021.

Tại Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2020 của Công ty, kiểm toán viên tiền nhiệm đã từ chối đưa ra ý kiến về tính hiện hữu và đúng đắn của các khoản mục nêu trên do không thu thập được bằng chứng kiểm toán một cách đầy đủ và thích hợp. Trong 6 tháng đầu năm 2021, số dư của các khoản mục này hầu như không biến động hoặc biến động không đáng kể. Các thủ tục soát xét cũng không cho thấy rằng hạn chế đối với các khoản mục nêu trên đã được khắc phục. Do đó, chúng tôi không đưa ra kết luận về tính hiện hữu và tính đúng đắn của các khoản mục nêu trên cũng như sự ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác có liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

- Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 6, trong tổng số dư tiền gửi ngân hàng của Công ty tại ngày 30/06/2021 có 1.003.961.900 đồng là khoản tiền gửi mang tên đồng sở hữu của 2 cá nhân (Nguyễn Ngọc Thu và Phạm Đức Thường) thay vì mang tên Công ty. Việc ghi nhận tài sản với tên người sở hữu là cá nhân khác trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty là không phù hợp điều kiện ghi nhận tài sản của Chuẩn mực kế toán Việt Nam hiện hành.
- Như đã trình bày tại Thuyết minh số 19, trong tổng chi phí phải trả ngắn hạn tại ngày 30/06/2021 với số tiền là 53.166.074.528 đồng đã bao gồm 39.724.170.464 đồng là chi phí trích trước đã ghi nhận vào giá vốn xây lắp các năm trước đây. Do hạn chế về phạm vi kiểm toán, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá tính đúng đắn của khoản mục này.
- Như trình bày tại mục (*) của Thuyết minh số 18, trong tổng số thuế phải nộp tại 30/06/2021 có 18.127.857.522 đồng là số phải nộp của Công ty mẹ. Tuy nhiên, theo Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế và Giấy mời số 8829/GM-CTHN-TTKT3 ngày 25/03/2021 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về tình hình nợ thuế của doanh nghiệp thì số tiền nợ thuế và tiền chậm nộp quá hạn bị cưỡng chế của Công ty mẹ tính đến ngày 25/03/2021 là 39.614.301.172 đồng, chênh lệch 21.486.443.650 đồng. Do giới hạn phạm vi kiểm toán, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về khoản phải nộp ngân sách nêu trên.

Từ chối đưa ra kết luận

Do tầm quan trọng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

Vấn đề cần nhấn mạnh

- Như trình bày tại Thuyết minh số 4 “Giả định hoạt động liên tục”, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục. Ngày 17/12/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế là 38.703.220.015 đồng, tính đến 25/03/2021 là 39.614.301.172 đồng (theo Giấy mời số 8829/GM-CTHN-TTKT3 ngày 25/03/2021), thời hạn thi hành là từ ngày 17/12/2020 đến 16/12/2021. Ngoài ra,

hầu hết các khoản nợ phải thu của Công ty quá hạn nhiều năm chưa thu hồi được và các khoản nợ phải trả cũng quá hạn thanh toán. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty.

2. Như trình bày tại Thuyết minh số 35, số liệu so sánh của 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 là số liệu của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 chưa được soát xét.

Việc từ chối đưa ra kết luận của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 12 năm 2021

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ**
Ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		198.592.343.589	197.726.179.222
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	6	3.670.316.654	3.517.386.715
1. Tiền	111		3.670.316.654	3.517.386.715
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		173.391.447.618	172.655.806.837
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	84.121.191.139	83.381.191.139
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	20.424.575.533	20.381.534.752
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	83.295.921.957	83.343.321.957
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(14.636.739.099)	(14.636.739.099)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		186.498.088	186.498.088
IV. Hàng tồn kho	140	10	21.420.131.582	21.420.131.582
1. Hàng tồn kho	141		21.420.131.582	21.420.131.582
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		110.447.735	132.854.088
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	1.540.000	27.138.284
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		104.090.576	100.898.645
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	4.817.159	4.817.159
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		28.506.814.723	28.894.141.343
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		8.048.477.923	8.252.495.650
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	1.336.271.923	1.540.289.650
- Nguyên giá	222		6.862.501.605	6.862.501.605
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.526.229.682)	(5.322.211.955)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	6.712.206.000	6.712.206.000
- Nguyên giá	228		6.712.206.000	6.712.206.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230	14	-	-
- Nguyên giá	231		563.856.890	563.856.890
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(563.856.890)	(563.856.890)
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	20.328.792.540	20.468.920.013
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		19.250.792.540	19.813.400.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.675.000.000	1.675.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(597.000.000)	(1.019.479.987)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		129.544.260	172.725.680
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	129.544.260	172.725.680
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		227.099.158.312	226.620.320.565

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
			VND	VND
C. Nợ phải trả	300		182.940.388.124	180.280.304.607
I. Nợ ngắn hạn	310		182.940.388.124	180.280.304.607
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	14.276.847.281	14.243.847.281
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	3.473.789.033	3.473.789.033
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	18	18.170.181.623	18.154.683.598
4. Phải trả người lao động	314		1.762.191.609	1.729.253.142
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	53.166.074.528	51.412.821.251
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	36.753.927.527	36.712.533.779
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	55.298.318.101	54.514.318.101
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		39.058.422	39.058.422
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		44.158.770.188	46.340.015.958
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	44.158.770.188	46.340.015.958
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	45.860.000.000	45.860.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		45.860.000.000	45.860.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	4.913.796.070	4.913.796.070
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	2.801.281.768	2.801.281.768
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	(9.417.222.441)	(7.239.009.625)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(7.376.778.902)	(1.747.114.769)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(2.040.443.539)	(5.491.894.856)
5. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		914.791	3.947.745
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		227.099.158.312	226.620.320.565

Tổng Giám đốc



Bùi Trung Liễu

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2021

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thường

Người lập biểu

Nghiêm Thị Phương Dung

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	2.330.718.182	2.176.975.645
2. Các khoản giảm trừ	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và c.cấp dịch vụ	10		2.330.718.182	2.176.975.645
4. Giá vốn hàng bán	11	24	1.991.269.091	1.766.360.360
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và c.cấp dịch vụ	20		339.449.091	410.615.285
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	190.967	149.116
7. Chi phí tài chính	22	26	1.753.253.277	3.376.324.972
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.753.253.277	3.376.324.972
8. Lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, I.doanh	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	27	91.400.000	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28	447.750.992	359.705.902
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1.952.764.211)	(3.325.266.473)
12. Thu nhập khác	31		-	299.964
13. Chi phí khác	32		78.822.727	-
14. Lợi nhuận khác	40		(78.822.727)	299.964
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(2.031.586.938)	(3.324.966.509)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	8.731.359	-
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(2.040.318.297)	(3.324.966.509)
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		(2.040.443.539)	(3.121.365.104)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		125.242	15.668.340
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	(445)	(681)
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	(445)	(681)

Tổng Giám đốc



Bùi Trung Liễu

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2021

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thường

Người lập biểu

Nghiêm Thị Phương Dung

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2021 VND	6 tháng đầu năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(2.031.586.938)	(3.324.966.509)
2. Điều chỉnh cho các khoản			-	-
- Khấu hao TSCĐ	02	12	204.017.727	217.741.686
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	25	(190.967)	(149.116)
- Chi phí lãi vay	06	26	1.753.253.277	3.376.324.972
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		(74.506.901)	268.951.033
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(738.832.712)	4.036.017.883
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-	40.315.456
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		118.188.881	(4.865.088.713)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		68.779.704	(10.163.637)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	18	(4.090.000)	(3.079.175)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(630.461.028)	(533.047.153)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(800.000)	-
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	25	190.967	149.116
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(609.033)	149.116
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	21	1.955.000.000	1.010.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(1.171.000.000)	(160.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		784.000.000	850.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		152.929.939	317.101.963
Tiền và tương đương tiền tồn đầu kỳ	60	6	3.517.386.715	3.479.333.042
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền tồn cuối kỳ	70	6	3.670.316.654	3.796.435.005

Tổng Giám đốc



Bùi Trung Liễu

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2021

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thương

Người lập biểu

Nghiêm Thị Phương Dung

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 09 – DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Điện nhệ Viễn thông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 939/QĐ-TCBĐ ngày 11/10/2000 của Tổng Công ty Bưu điện Việt Nam, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103000382 ngày 31/05/2001 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 14 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101135243), lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 15/09/2016. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang được giao dịch trên thị trường Upcom thuộc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán LTC kể từ ngày 05/07/2019. Cổ phiếu của Công ty đã nhiều lần nhận thông báo bị hạn chế giao dịch trên hệ thống giao dịch UpCom do vi phạm về công bố thông tin và lần gần nhất là Thông báo số 3516/TB-SGDHN ngày 30/11/2021 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- Tư vấn, khảo sát, thiết kế các công trình điện nhệ viễn thông, điện lạnh, điện tử tin học, các hệ thống chống sét, nội thất;
- Sản xuất kinh doanh phụ kiện xây lắp, vật tư, thiết bị chuyên ngành điện nhệ viễn thông, tin học;
- Thiết kế kỹ thuật thi công và lập tổng dự toán công trình;
- Thi công xây lắp các công trình: điện nhệ viễn thông, điện, điện lạnh, điện tử tin học, các hệ thống chống sét, báo cháy, điện nước, thang máy, các công trình thông tin bưu điện, các công trình dân dụng, công nghiệp;
- Thẩm định, thiết kế các công trình: thông tin liên lạc, bưu chính viễn thông, hệ thống máy tính, mạng thông tin liên lạc, hệ thống camera quan sát; điện nhệ; viễn thông; điện lạnh; điện tử tin học, các hệ thống chống sét, báo cháy, điện nước, thang máy;
- Đầu tư, lắp đặt, xây dựng và cho thuê cơ sở hạ tầng viễn thông, dịch vụ cho thuê thiết bị viễn thông;
- Dịch vụ chăm sóc và duy trì cảnh quan;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hoà không khí.

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2021, Công ty có một công ty con là Công ty CP Đầu tư Điện nhệ Viễn thông và một công ty liên kết là Công ty CP Cấp và Thiết bị Viễn thông.

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Riêng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2021 (bắt đầu từ ngày 01/01/2021 và kết thúc vào ngày 30/06/2021).

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là Đồng Việt Nam (VND).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

4. Giả định về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được lập dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Ngày 17/12/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 107973/QĐ-CTHN-QLT về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn đối với trụ sở chính Công ty với lý do có số tiền thuế nợ quá hạn nộp phải thực hiện cưỡng chế theo quy định của Luật quản lý thuế là 38.703.220.015 đồng, tính đến 25/03/2021 là 39.614.301.172 đồng (theo Giấy mời số 8829/GM-CTHN-TTKT3 ngày 25/03/2021), thời hạn thi hành là từ ngày 17/12/2020 đến 16/12/2021. Ngoài ra, hầu hết các khoản nợ phải thu của Công ty quá hạn nhiều năm chưa thu hồi được và các khoản nợ phải trả cũng quá hạn thanh toán. Các điều kiện này cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Theo đó, Công ty có thể sẽ không thực hiện được giá trị tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả của Công ty trong điều kiện kinh doanh bình thường.

Để khắc phục tình trạng này, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã và đang thực hiện các biện pháp như sau:

- Thực hiện chủ trương thoái vốn vào công ty liên kết theo Nghị quyết số 01/2018/NQ/ĐHĐCĐ ngày 29/06/2018 của Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2018;
- Thực hiện bù đắp lỗ lũy kế đến năm 2017 từ việc sử dụng Thặng dư vốn cổ phần;
- Bổ sung ngành nghề kinh doanh mới và sửa đổi điều lệ của Công ty để phù hợp với ngành nghề kinh doanh;
- Tiếp tục tìm kiếm khách hàng để thực hiện sản xuất kinh doanh trong thời gian tiếp theo, tạo doanh thu và ủy quyền cho Xí nghiệp Điện nhẹ Viễn thông I thực hiện;
- Thực hiện quyết toán các công trình tồn đọng và thu hồi công nợ.

Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động trong các năm tài chính tiếp theo. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty vẫn tiến hành lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục.

5. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

5.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và Công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Các Báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa Công ty mẹ và công ty con.

Việc thoái vốn của Công ty mẹ tại công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán trong tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Nếu thoái vốn mà mất quyền kiểm soát thì các khoản lãi, lỗ phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa Công ty mẹ và công ty con bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. 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 ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là các doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi hoặc lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của Công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ **(tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Dự phòng

Dự phòng đối với khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện 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 thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào khoản lỗ của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

5.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

5.4 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: Phải thu khách hàng và phải thu khác.

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

5.5 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 trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền, riêng chi phí sản xuất kinh doanh dở dang các công trình xây lắp được tính theo phương pháp thực tế đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá gốc được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ **(tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

5.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	25
Máy móc, thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

5.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

5.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá trị ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê theo hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Trạm BTS	10

5.9 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

5.10 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: Phải trả người bán và phải trả khác.

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

5.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

5.12 Vay và các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

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 của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

5.13 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

5.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

5.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

5.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: Chi phí lãi tiền vay, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

5.17 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

5.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

5.19 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: Áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động dịch vụ; các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%. Công ty tự xác định áp dụng giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho thu nhập tính thuế của năm 2021 căn cứ vào Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Thủ tướng chính phủ.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

5.20 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 mặt, tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính, phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

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

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.

5.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

6. Tiền

	30/06/2021	01/01/2021
Tiền mặt	2.559.013.066	2.401.675.828
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (*)	1.111.303.588	1.115.710.887
Cộng	3.670.316.654	3.517.386.715

(*) Trong đó số dư tài khoản tiền gửi ngân hàng tại ngày 30/06/2021 mang tên Nguyễn Ngọc Thu và Phạm Đức Thuởng là 1.003.961.900 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2021	01/01/2021
Ban điều hành gói thầu PK 2	22.136.337.381	22.136.337.381
BQL Dự án tỉnh Thái Nguyên	12.216.440.793	12.216.440.793
Thầu TK và XD công trình GS	9.352.190.099	9.352.190.099
Các đối tượng khác	40.416.222.866	39.676.222.866
Cộng	84.121.191.139	83.381.191.139

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Công ty Cổ phần Luxe Việt Nam	1.500.000.000	1.500.000.000
Công ty TNHH Tập đoàn Minh Phúc	13.417.025.101	13.417.025.101
Các đối tượng khác	5.507.550.432	5.464.509.651
Cộng	20.424.575.533	20.381.534.752

9. Phải thu khác ngắn hạn

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	62.445.182.660	-	62.486.182.660	-
Ký quỹ, ký cược	17.920.000	-	17.920.000	-
Các khoản phải thu khác	20.832.819.297	11.770.935.724	20.839.219.297	11.770.935.724
Cộng	83.295.921.957	11.770.935.724	83.343.321.957	11.770.935.724

10. Hàng tồn kho

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.001.964.978	-	3.001.964.978	-
Chi phí SX, KD dở dang	18.418.166.604	-	18.418.166.604	-
Cộng	21.420.131.582	-	21.420.131.582	-

Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2021.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1.540.000	27.138.284
Cộng	1.540.000	27.138.284

b. Dài hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	129.544.260	172.725.680
Cộng	129.544.260	172.725.680

12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	1.000.000.000	2.462.216.593	3.217.547.740	143.636.363	39.100.909	6.862.501.605
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.000.000.000	2.462.216.593	3.217.547.740	143.636.363	39.100.909	6.862.501.605
Khấu hao						
Số đầu kỳ	193.333.325	2.173.364.483	2.772.776.875	143.636.363	39.100.909	5.322.211.955
Khấu hao trong kỳ	20.000.000	77.272.727	106.745.000	-	-	204.017.727
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	213.333.325	2.250.637.210	2.879.521.875	143.636.363	39.100.909	5.526.229.682
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	806.666.675	288.852.110	444.770.865	-	-	1.540.289.650
Số cuối kỳ	786.666.675	211.579.383	338.025.865	-	-	1.336.271.923

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2021 là 2.182.147.060 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2021 là 998.246.058 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

13. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	6.712.206.000	6.712.206.000
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>6.712.206.000</u>	<u>6.712.206.000</u>
Khấu hao		
Số đầu kỳ	-	-
Khấu hao trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>-</u>	<u>-</u>
Giá trị còn lại		
Số đầu kỳ	6.712.206.000	6.712.206.000
Số cuối kỳ	<u>6.712.206.000</u>	<u>6.712.206.000</u>

Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2021 là 6.712.206.000 đồng.

14. Bất động sản đầu tư cho thuê

	Trạm BTS	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	563.856.890	563.856.890
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>563.856.890</u>	<u>563.856.890</u>
Khấu hao lũy kế		
Số đầu kỳ	563.856.890	563.856.890
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	<u>563.856.890</u>	<u>563.856.890</u>
Giá trị còn lại		
Số đầu kỳ	-	-
Số đánh giá lại cuối kỳ	<u>-</u>	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

15. Đầu tư tài chính dài hạn

a. Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết

	30/06/2021		01/01/2021	
	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp giá gốc
- Công ty CP Cấp và Thiết bị Viễn thông	Đang hoạt động	1.981.340	19.250.792.540	19.813.400.000
Cộng			19.250.792.540	19.813.400.000
				422.479.987

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2021			01/01/2021		
	Tình hình hoạt động	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Công ty CP Đầu tư Thiết kế Viễn thông Cần Thơ (i)	Đang hoạt động	10.684	1.078.000.000	-	1.078.000.000	-
- Công ty CP Liên doanh Điện nhệ Viễn thông (ii)	Đang hoạt động	59.700	597.000.000	597.000.000	597.000.000	597.000.000
Cộng			1.675.000.000	597.000.000	1.675.000.000	597.000.000

(i) Báo cáo tài chính gần nhất của Công ty này có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư này được ghi bằng giá gốc và không trích lập dự phòng.

(ii) Công ty không thu thập được các thông tin về công ty nhận đầu tư và Ban lãnh đạo Công ty xác định là không thể thu hồi được giá gốc của khoản đầu tư nên đã lập dự phòng toàn bộ cho khoản đầu tư này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Bùi Phương Huế	2.730.000.000	2.730.000.000
Công ty TNHH Cung cấp vật tư thiết bị xây dựng Minh Lê	2.200.000.000	2.200.000.000
Công ty TNHH Nam Phát	1.876.239.750	1.876.239.750
Các đối tượng khác	7.470.607.531	7.437.607.531
Cộng	14.276.847.281	14.243.847.281

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Công ty TNHH Quản lý xây dựng Vincom I	765.604.271	765.604.271
Công ty CP Thiết kế XD & TM Hà Thành	500.000.000	500.000.000
Công ty CP Tập đoàn Khang Thông	370.000.000	370.000.000
Đối tượng khác	1.838.184.762	1.838.184.762
Cộng	3.473.789.033	3.473.789.033

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	8.914.624.235	-	-	-	8.914.624.235
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7.505.673.120	8.731.359	4.090.000	-	7.510.314.479
Thuế thu nhập cá nhân	-	1.094.779.100	10.856.666	-	-	1.105.635.766
Các loại thuế khác	4.817.159	10.000.000	4.790.000	4.790.000	4.817.159	10.000.000
Phí và lệ phí	-	629.607.143	-	-	-	629.607.143
Cộng	4.817.159	18.154.683.598	24.378.025	8.880.000	4.817.159	18.170.181.623

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

(*) Trong tổng số thuế phải nộp tại 30/06/2021 có 18.127.857.522 đồng là số phải nộp của Công ty mẹ. Tuy nhiên, theo Giấy mời số 8829/GM-CTHN-TTKT3 ngày 25/03/2021 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc tình hình nợ thuế của doanh nghiệp thì số tiền nợ thuế và tiền chậm nộp quá hạn bị cưỡng chế tại công ty mẹ là 39.614.301.172 đồng (tính đến ngày 25/03/2021), chênh lệch 21.486.443.650 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

19. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021
Trích trước giá vốn công trình xây lắp	39.724.170.464	39.724.170.464
Chi phí lãi vay, lãi chậm trả (*)	13.441.904.064	11.688.650.787
Cộng	53.166.074.528	51.412.821.251

(*) Trong đó lãi vay phải trả cho các khoản vay cá nhân và tổ chức khác tại ngày 30/06/2021 là 1.443.729.466 đồng.

20. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	172.258.218	172.258.218
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	173.288.812	173.288.812
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	2.634.021.316	2.605.912.516
Các khoản phải trả, phải nộp khác	33.774.359.181	33.761.074.233
Cộng	36.753.927.527	36.712.533.779

21. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	54.514.318.101	1.955.000.000	1.171.000.000	55.298.318.101
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển (*)				
Việt Nam-Chi nhánh Thăng Long	25.010.000.000	-	-	25.010.000.000
- Công ty CP Đầu tư CMC	75.000.000	100.000.000	-	175.000.000
- Công ty TNHH Stracom H&C	-	50.000.000	-	50.000.000
- Tổ chức khác	9.965.128.531	-	-	9.965.128.531
- Bà Vương Thị Thanh Huyền	800.000.000	100.000.000	900.000.000	-
- Ông Ngô Anh Phương	-	1.705.000.000	271.000.000	1.434.000.000
- Vay cá nhân khác	18.664.189.570	-	-	18.664.189.570
Cộng	54.514.318.101	1.955.000.000	1.171.000.000	55.298.318.101

(*) Khoản vay ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long để bổ sung nguồn vốn kinh doanh với lãi suất thay đổi theo từng kế ước vay, thời hạn vay dưới 12 tháng. Khoản vay này được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất tại Khu đô thị mới Văn Khê và một số tài sản cố định hữu hình khác. Hiện tại khoản vay đã quá hạn thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

22. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát
Số dư tại 01/01/2020	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(1.747.114.769)	3.291.472
Tăng trong năm	-	-	-	(5.491.894.856)	656.273
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2020	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(7.239.009.625)	3.947.745
Số dư tại 01/01/2021	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(7.239.009.625)	3.947.745
Điều chỉnh do hợp nhất	-	-	-	(137.769.277)	(3.158.196)
Tăng trong kỳ	-	-	-	(2.040.443.539)	125.242
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2021	45.860.000.000	4.913.796.070	2.801.281.768	(9.417.222.441)	914.791

b. Cổ phiếu

	30/06/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.586.000	4.586.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.586.000	4.586.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.586.000	4.586.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.586.000	4.586.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	(7.239.009.625)	(1.747.114.769)
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	(2.040.443.539)	(5.491.894.856)
Điều chỉnh cho hợp nhất	137.769.277	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm	(9.417.222.441)	(7.239.009.625)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	2.330.718.182	2.176.975.645
Cộng	2.330.718.182	2.176.975.645

24. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Giá vốn của bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	1.991.269.091	1.766.360.360
Cộng	1.991.269.091	1.766.360.360

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	190.967	149.116
Cộng	190.967	149.116

26. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Chi phí lãi vay	1.753.253.277	3.376.324.972
Cộng	1.753.253.277	3.376.324.972

27. Chi phí bán hàng

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Chi phí nhân viên bán hàng	87.040.000	-
Các khoản khác	4.360.000	-
Cộng	91.400.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

28. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Chi phí nhân viên quản lý	189.378.881	103.002.900
Chi phí khấu hao tài sản cố định	126.745.000	204.017.726
Thuế, phí và lệ phí	8.350.914	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	114.398.272	46.239.822
Chi phí khác bằng tiền	8.877.925	6.445.454
Cộng	447.750.992	359.705.902

29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(2.031.586.938)	(3.324.966.509)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	2.064.739.500	3.481.649.906
Điều chỉnh tăng	2.204.866.973	3.481.649.906
+ <i>Lỗ tính thuế tại Công ty mẹ</i>	2.055.724.542	3.481.649.906
+ <i>Chi phí khấu hao bị loại trừ</i>	77.272.727	-
+ <i>Phạt chậm nộp thuế</i>	1.550.000	-
+ <i>Các chi phí không hợp lý, hợp lệ khác</i>	70.319.704	-
Điều chỉnh giảm	140.127.473	-
+ <i>Hoàn nhập dự phòng đã trích lập</i>	140.127.473	-
Tổng thu nhập chịu thuế	33.152.562	156.683.397
Thu nhập tính thuế	33.152.562	156.683.397
Thuế TNDN phải nộp	6.630.512	-
Thuế TNDN được giảm theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP	1.989.154	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	4.641.359	-
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	8.731.359	-
<i>Trong đó:</i>		
- <i>Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh năm này</i>	4.641.359	-
- <i>Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm này</i>	4.090.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

30. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	(2.040.443.539)	(3.121.365.104)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ p.bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(2.040.443.539)	(3.121.365.104)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.586.000	4.586.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	(445)	(681)

31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Chi phí nhân công	396.778.881	663.002.900
Chi phí khấu hao tài sản cố định	126.745.000	217.741.686
Chi phí dịch vụ mua ngoài	66.990.651	5.109.160
Chi phí khác bằng tiền	68.996.460	47.576.116
Cộng	659.510.992	933.429.862

32. Quản lý rủi ro

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về tỷ giá, rủi ro về lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Hiện nay, tất cả các khoản vay của Công ty đã quá hạn thanh toán, lãi suất vay áp dụng là 150% mức lãi suất trong hạn. Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro lớn khi có biến động lãi suất.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu và dịch vụ mua ngoài. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với giá bán thấp nhất có thể, tập trung số lượng đặt hàng lớn để được hưởng các chính sách ưu đãi về giá từ nhà cung cấp đồng thời theo dõi biến động thị trường để đảm bảo nguồn nguyên vật liệu với giá cả hợp lý nhất.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Hầu hết các khoản nợ của Công ty đều quá hạn thanh toán theo hợp đồng. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro lớn về khả năng thu hồi một số khoản nợ phải thu.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021, tài sản tài chính thấp hơn đáng kể so với nợ phải trả tài chính. Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty có rủi ro thanh khoản và gặp khó khăn trong việc quản lý dòng tiền trong tương lai.

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

Đơn vị tính: VND

30/06/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	14.276.847.281	-	14.276.847.281
Chi phí phải trả	53.166.074.528	-	53.166.074.528
Vay và nợ thuê tài chính	55.298.318.101	-	55.298.318.101
Phải trả khác	33.947.647.993	-	33.947.647.993
Cộng	156.688.887.903	-	156.688.887.903
01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	14.243.847.281	-	14.243.847.281
Chi phí phải trả	51.412.821.251	-	51.412.821.251
Vay và nợ thuê tài chính	54.514.318.101	-	54.514.318.101
Phải trả khác	33.934.363.045	-	33.934.363.045
Cộng	154.105.349.678	-	154.105.349.678

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.670.316.654	-	3.670.316.654
Đầu tư tài chính	-	1.078.000.000	1.078.000.000
Phải thu khách hàng	81.255.387.764	-	81.255.387.764
Phải thu khác	9.079.803.573	-	9.079.803.573
Cộng	94.005.507.991	1.078.000.000	95.083.507.991

01/01/2021	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.517.386.715	-	3.517.386.715
Đầu tư tài chính	-	1.078.000.000	1.078.000.000
Phải thu khách hàng	80.515.387.764	-	80.515.387.764
Phải thu khác	9.086.203.573	-	9.086.203.573
Cộng	93.118.978.052	1.078.000.000	94.196.978.052

33. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty CP Đầu tư CMC Bà Vương Thị Thanh Huyền Ông Ngô Anh Phương	Ông Ngô Trọng Vinh làm chủ tịch HĐQT Thành viên HĐQT, TGD Công ty Thành viên HĐQT

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

		6 tháng đầu năm 2021	6 tháng đầu năm 2020
Công ty CP Đầu tư CMC	Vay	100.000.000	-
	Mua hàng	1.840.909.091	-
Bà Vương Thị Thanh Huyền	Vay	100.000.000	-
	Trả nợ vay	900.000.000	-
Ông Ngô Anh Phương	Vay	1.705.000.000	-
	Trả nợ vay	271.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

c. Số dư với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán

	30/06/2021	01/01/2021
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
Công ty CP Đầu tư CMC	175.000.000	75.000.000
Ông Ngô Anh Phương	1.434.000.000	-
Bà Vương Thị Thanh Huyền	-	800.000.000

34. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

35. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trong Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi AAC. Số liệu so sánh của 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 là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2020 chưa được soát xét.

Tổng Giám đốc



Bùi Trung Liễu

Hà Nội, ngày 18 tháng 12 năm 2021

Kế toán trưởng

Phạm Đức Thương

Người lập biểu

Nghiêm Thị Phương Dung