

CÔNG TY CỔ PHẦN
HALCOM VIỆT NAM
HALCOM VIETNAM JOINT
STOCK COMPANY

Số/ No. 334/2025/CV/HAL-BQT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Independence - Freedom - Happiness

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2025
Hanoi, December 11th, 2025

CÔNG TY CỔ
PHẦN HALCOM
VIỆT NAM

Digitally signed by CÔNG
TY CỔ PHẦN HALCOM
VIỆT NAM
Date: 2025.12.11 17:46:50
+07'00'

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh.
To: State Securities Commission;
Ho Chi Minh City Stock Exchange.

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Name of organization: HALCOM VIETNAM JOINT STOCK COMPANY

- Mã chứng khoán/ Stock Symbol: IIID

- Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội

Address: Floor No.09, Hoa Binh Tower, No.106 Hoang Quoc Viet Street, Nghia Do Ward, Hanoi City

- Điện thoại liên hệ/ Telephone: 024 3562 4709

- Email: info@halcom.vn

2. Nội dung thông tin công bố/ Contents of disclosure: Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm tài chính 2025 đã được soát xét – Bản Tiếng Việt/ Reviewed Consolidated Semi-Annual Financial Reports for Fiscal Year 2025 - Vietnamese version.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 11/12/2025 tại đường dẫn <https://halcom.vn/category/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

This information was disclosed on the Company's website on December 11, 2025 at the following link: <https://halcom.vn/category/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin/>

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.

We hereby commit that the information disclosed above is true and accurate and we take full legal responsibility for the content of the disclosed information.

*Tài liệu đính kèm/ Attached documents:
Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên
năm tài chính 2025 đã được soát xét –
Bản Tiếng Việt/ Reviewed
Consolidated Semi-Annual Financial
Reports for Fiscal Year 2025 -
Vietnamese version.*

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBT/
Person authorized to disclose information



Nguyễn Thu Trang/
Nguyen Thu Trang



CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 01/04/2025 ĐẾN NGÀY 30/09/2025



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	1 - 2
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	10 - 52

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Ban Điều hành Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam (sau đây được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty đã được soát xét cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025.

BAN ĐIỀU HÀNH

Các thành viên của Ban điều hành đã điều hành Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Việt Dũng	Phó Chủ tịch	
Ông Nguyễn Văn Lâm	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 12/09/2025
Ông Đoàn Năng Liễn	Thành viên HĐQT độc lập	Bổ nhiệm từ ngày 12/09/2025

Ban Tổng Giám đốc

Ông Đỗ Tiến Anh	Quyền Tổng giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 21/04/2025, Miễn nhiệm từ ngày 01/07/2025
	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 01/07/2025
Ông Phạm Minh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Hà Thị Thu Hương	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 09/04/2025

Ban Kiểm soát

Bà Bùi Thị Xuyên	Trưởng ban
Bà Trần Thị Minh Huệ	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Quyết	Thành viên

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 và đến ngày lập Báo cáo này là Ông Nguyễn Quang Huân - Chủ tịch Hội đồng quản trị.

Kế toán trưởng

Bà Nông Thanh Ngọc	Bổ nhiệm kể từ ngày 15/11/2025
Bà Trần Thị Diệu	Miễn nhiệm kể từ ngày 15/11/2025

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ngoài các sự kiện được trình bày ở Thuyết minh số 36, Ban Điều hành Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Ban Điều hành Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025, 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:

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH (TIẾP)

- 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 một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất 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; và
- 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 xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. Ngoài ra, 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.

CÁC CAM KẾT KHÁC

Ban Điều hành cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, tuân thủ các quy định tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị Công ty áp dụng đối với Công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Điều hành phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của hợp nhất giữa niên độ Công ty tại ngày 30/09/2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025, phù hợp với các 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.

Thay mặt và đại diện cho Ban Điều hành,



Nguyễn Quang Huân

Chủ tịch Hội đồng quản trị

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Số: 1269 /2025/UHY - BCSX

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
*Về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam
cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025*

Kính gửi: Các Cổ đông và Ban Điều hành
Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 kèm theo của Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 09 tháng 12 năm 2025, từ trang 5 đến trang 52, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30/09/2025, 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 giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Điều hành

Ban Điều hành Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo 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 Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét 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 các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự 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.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam tại ngày 30/09/2025, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025, phù hợp với các 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.



Lê Quang Nghĩa

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNDKHN kiểm toán số 3660-2021-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Mẫu số B01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025 VND	01/04/2025 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		706.164.502.047	279.197.446.759
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	24.795.659.619	28.351.133.686
Tiền	111		24.795.659.619	28.024.133.686
Các khoản tương đương tiền	112		-	327.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		675.994.439.595	233.089.144.658
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	48.627.333.327	65.179.269.455
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	176.099.278.940	90.726.473.865
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		40.524.700.000	-
Phải thu ngắn hạn khác	136	7	410.894.184.979	77.519.785.228
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(151.057.651)	(336.383.890)
Hàng tồn kho	140	9	4.487.406.435	15.107.404.205
Hàng tồn kho	141		4.487.406.435	15.107.404.205
Tài sản ngắn hạn khác	150		886.996.398	2.649.764.210
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11	884.825.396	1.058.379.158
Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.171.002	1.591.385.052
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.235.283.924.108	1.466.353.589.065
Các khoản phải thu dài hạn	210		419.401.000	367.401.000
Phải thu dài hạn khác	216	7	419.401.000	367.401.000
Tài sản cố định	220		784.917.935.064	800.718.595.250
Tài sản cố định hữu hình	221	10	784.917.935.064	800.718.595.250
- Nguyên giá	222		1.094.680.280.824	1.083.742.966.824
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(309.762.345.760)	(283.024.371.574)
Tài sản dở dang dài hạn	240		168.100.131.732	111.065.729.919
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	168.100.131.732	111.065.729.919
Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	266.804.214.407	537.501.816.723
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	5.2	234.403.483.407	205.301.085.723
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	5.3	32.400.731.000	39.200.731.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	5.1	-	293.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	260		15.042.241.905	16.700.046.173
Chi phí trả trước dài hạn	261	11	3.193.222.457	4.154.752.387
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.062.517.749	1.085.903.159
Lợi thế thương mại	269	13	10.786.501.699	11.459.390.627
TỔNG TÀI SẢN	270		1.941.448.426.155	1.745.551.035.824

Mẫu số B01-DN/HN

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

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/04/2025
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		980.525.493.926	813.434.146.749
Nợ ngắn hạn	310		368.472.026.747	263.905.226.062
Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	21.919.390.568	14.844.936.017
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	4.181.286.702	10.860.756.749
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	23.025.421.817	9.838.416.113
Phải trả người lao động	314		2.997.621.043	2.769.904.077
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	16.436.310.878	19.395.695.374
Phải trả ngắn hạn khác	319	18	2.466.013.122	2.335.998.499
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	295.490.232.336	201.903.768.952
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.955.750.281	1.955.750.281
Nợ dài hạn	330		612.053.467.179	549.528.920.687
Phải trả dài hạn khác	337	18	76.538.965.182	76.538.965.182
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	525.627.762.116	467.535.350.583
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	341		9.886.739.881	5.454.604.922
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		960.922.932.229	932.116.889.075
Vốn chủ sở hữu	410	20	960.922.932.229	932.116.889.075
Vốn góp của chủ sở hữu	411		767.650.320.000	767.650.320.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		767.650.320.000	767.650.320.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		536.587.297	536.587.297
Cổ phiếu quỹ	415		(58.859.397)	(58.859.397)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(3.750.000)	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		2.040.795.104	2.040.795.104
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		73.745.169.126	28.721.150.149
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		28.721.150.149	23.272.696.775
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		45.024.018.977	5.448.453.374
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		117.012.670.099	133.226.895.922
TỔNG NGUỒN VỐN	440		1.941.448.426.155	1.745.551.035.824

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT

Tô Thị Minh

Nông Thanh Ngọc

Nguyễn Quang Huân

Mẫu số B02-DN/HN
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	329.633.820.225	169.558.934.914
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		329.633.820.225	169.558.934.914
Giá vốn hàng bán	11	22	206.363.341.661	144.681.152.905
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		123.270.478.564	24.877.782.009
Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	9.209.083	4.573.764
Chi phí tài chính	22	24	52.798.784.008	30.344.757.325
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		16.529.045.451	18.259.085.216
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		9.167.684	-
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	28.127.180.115	7.965.460.362
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		42.362.891.208	(13.427.861.914)
Thu nhập khác	31	28	110.617	312.666.600
Chi phí khác	32	29	1.223.608.969	349.026.107
Lợi nhuận khác	40		(1.223.498.352)	(36.359.507)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		41.139.392.856	(13.464.221.421)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	12.874.079.333	505.133.570
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		4.455.520.369	2.931.701.448
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		23.809.793.154	(16.901.056.439)
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		45.022.455.948	(3.350.392.219)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(21.212.662.794)	(13.550.664.220)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	586,56	(43,65)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	586,56	(43,65)

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Người lập biểu

Tô Thị Minh

Kế toán trưởng

Nông Thanh Ngọc

Chủ tịch HĐQT

Nguyễn Quang Huân

Mẫu số B03-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)
cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		41.139.392.856	(13.464.221.421)
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ	02		27.410.863.114	26.722.905.001
Các khoản dự phòng	03		(185.326.239)	-
Lãi, lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối doái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		32.281.717.174	8.167.432.926
Lãi, lỗ hoạt động đầu tư	05		(9.209.083)	(4.436.913)
Chi phí lãi vay	06		16.529.045.451	18.259.085.216
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		117.166.483.273	39.680.764.809
Giảm / (Tăng) các khoản phải thu	09		(201.783.715.702)	106.698.883.004
(Tăng) / Giảm hàng tồn kho	10		10.619.997.770	(9.194.811.878)
Tăng / (Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		222.854.470.344	(89.475.352.728)
Giảm chi phí trả trước	12		1.087.340.538	322.376.561
Tiền lãi vay đã trả	14		(21.970.964.449)	(16.431.922.405)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1.735.578.240)	(262.845.770)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		126.238.033.534	31.337.091.593
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(186.997.563.724)	(3.871.399.853)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(40.524.700.000)	(10.250.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		15.272.000.000	(1.000.000.000)
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(43.094.000.000)	(38.928.155.570)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		20.800.770.000	-
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		168.018.757	4.436.913
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(234.375.474.967)	(54.045.118.510)

Mẫu số B03-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)
cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		313.056.054.886	173.596.055.905
Tiền trả nợ gốc vay	34		(208.473.816.924)	(155.844.200.974)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		104.582.237.962	17.751.854.931
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(3.555.203.471)	(4.956.171.986)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	28.351.133.686	16.687.916.590
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(270.596)	74.916
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	24.795.659.619	11.731.819.520

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Tô Thị Minh

Nông Thanh Ngọc

Nguyễn Quang Huân

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B09-DN/HN

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam (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, đăng ký thay đổi lần thứ 26 ngày 05 tháng 11 năm 2025.

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

Vốn điều lệ thực góp theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty đến ngày 30/09/2025 là 767.650.320.000 đồng (Bằng chữ: Bảy trăm sáu mươi bảy tỷ, sáu trăm năm mươi triệu, ba trăm hai mươi nghìn đồng chẵn) chia thành 76.765.032 cổ phần với mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần.

Cổ phiếu của công ty hiện đang niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã cổ phiếu là: HID.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/09/2025 là 46 người (tại ngày 31/03/2025 là 38 người).

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan, chi tiết: Thiết kế công trình thủy lợi; Giám sát thi công xây dựng loại công trình: giao thông (cầu, đường bộ), lĩnh vực chuyên môn giám sát: xây dựng và hoàn thiện; Giám sát xây dựng và hoàn thiện công trình dân dụng, công trình thủy lợi; Tư vấn lập dự án đầu tư xây dựng công trình; Tư vấn lập dự án, quy hoạch các công trình xây dựng cơ sở hạ tầng; Tư vấn thẩm tra thiết kế kỹ thuật và lập dự án đầu tư xây dựng; Tư vấn thiết kế quy hoạch xây dựng; Tư vấn thiết kế kiến trúc công trình, thiết kế kết cấu, thiết kế điện đối với công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp, thiết kế điện đối với công trình cấp thoát nước, vệ sinh môi trường; Tư vấn thiết kế cấp thoát nước công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp; Tư vấn lập kế hoạch đấu thầu, hồ sơ mời thầu và đánh giá thầu (Không bao gồm xác định giá gói thầu và giá hợp đồng trong xây dựng) cho các dự án đầu tư xây dựng; Tư vấn thẩm tra dự án đầu tư xây dựng; Tư vấn đánh giá dự án đầu tư; Tư vấn, khảo sát, giám sát thi công và tổ chức thi công các công trình điện dưới 35 KV; Tư vấn, khảo sát, giám sát thi công: công trình cấp thoát nước môi trường; Thiết kế xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật (gồm Cấp nước, Thoát nước, Xử lý chất thải rắn); Thiết kế xây dựng công trình giao thông (gồm: đường bộ, cầu - hầm); Thiết kế xây dựng công trình phục vụ nông nghiệp và phát triển nông thôn; Giám sát công tác xây dựng công trình phục vụ nông nghiệp và phát triển nông thôn;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng, chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước tinh khiết đóng chai;

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH (TIẾP)

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét; Sản xuất điện; Khai thác, xử lý và cung cấp nước, chi tiết: Xây dựng, quản lý, khai thác và cung cấp nước sạch; Thoát nước và xử lý nước thải; Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại; Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại;
- Tái chế phế liệu; Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác; Xây dựng công trình công ích khác, chi tiết: Xây dựng công trình cấp thoát nước; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác, chi tiết: Xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật; Chuẩn bị mặt bằng, chi tiết: San nền đối với công trình xây dựng;
- Các hoạt động kinh doanh khác.

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty trong năm: kinh doanh thương mại; sản xuất điện, sản xuất nước và cung cấp dịch vụ kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan.

1.3 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

1.4 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

Thông tin chi tiết về các công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025 như sau:

Tên công ty con trực tiếp	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần phát triển Đô thị Cần Thơ	Phường Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội	Xây dựng	96,88%	96,88%
Công ty Cổ phần Phong điện Miền Trung	Xã Cát Tiến, Gia Lai	Sản xuất điện	51,00%	51,00%
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Xã Thuận Thành, Bắc Ninh	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	93,61%	93,61%
Công ty Cổ phần Điện gió Halcom -Quảng Bình	Phường Đồng Hới, Quảng Trị	Sản xuất điện	96,15%	96,15%
Công ty Cổ phần Điện mặt trời Halcom - Hậu Giang (1)	Xã Hòa An, Cần Thơ	Sản xuất điện	100,00%	98,00%
Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ môi trường Miền Bắc	Phường Việt Hưng, Thành phố Hà Nội	Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại	98,00%	98,00%
Công ty TNHH Halcom (Cambodia) (2)	Thành phố Phnom Penh	Bán buôn vật liệu, dụng cụ xây dựng	100,00%	100%

THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Bảo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.4 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP (TIẾP)

- (1) Công ty Cổ phần Điện mặt trời Halcom – Hậu Giang được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 6300346708 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hậu Giang cấp lần đầu ngày 08/09/2021 với số vốn điều lệ 100 tỷ đồng. Trong đó, Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam góp 98%, ông Nguyễn Việt Dũng góp 1% và ông Phùng Ngọc Sơn góp 1% vốn điều lệ. Tại ngày 30/09/2025, mới chỉ có Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam góp vốn vào công ty này 28 tỷ đồng.
- (2) Tại ngày 01/04/2025, Công ty đã thành lập Công ty con - Công ty TNHH Halcom (Cambodia) tại Campuchia. Công ty TNHH Halcom (Cambodia) được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1000486108 do Bộ Thương mại Vương quốc Campuchia cấp. Địa chỉ trụ sở tại thành phố Phnôm Pênh. Tại ngày 30/09/2025, tổng số vốn Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam đã góp vào công ty này là 790.800.000 đồng.

Danh sách các công ty liên doanh, liên kết giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025:

Tên công ty liên kết	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội	Phù Cát, Bình Định	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	39,42%	39,42%
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển công nghệ An Thuận Phát	Bắc Từ Liêm, Hà Nội	Sản xuất đồ gỗ xây dựng.	23,47%	24%
Công ty Cổ phần Đầu tư, Xây dựng Huy Khái	Kim Động, Hưng Yên	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	28,49%	30,44%
Công ty Cổ phần TBD Lào Cai	Thành phố Lào Cai, Lào Cai	Bán buôn vật liệu xây dựng, thi công xây dựng công trình.	23,40%	25,00%

Các sự kiện quan trọng đã xảy ra trong kỳ liên quan tới các khoản đầu tư vào Công ty con và Công ty liên kết:

Trong kỳ, Công ty đã thực hiện chuyển nhượng 2% phần vốn góp tại Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường Miền Bắc cho Ông Lê Minh Đức theo Hợp đồng chuyển nhượng số 930/2025/HĐCNCPVG/HALCOM-LMD ngày 30/09/2025. Tỷ lệ biểu quyết của Công ty tại Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường Miền Bắc giảm từ 100,00% xuống 98,00% kể từ ngày 30/09/2025.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.5 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2025 đã được kiểm toán và số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/09/2024 của Công ty đã được soát xét. Các số liệu này hoàn toàn có thể so sánh được với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

1.6 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG KỲ KẾ TOÁN ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Trong giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025, các hoạt động kinh doanh chính của công ty bao gồm: kinh doanh thương mại, cung cấp nước sạch, bán điện và cung cấp dịch vụ kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Trong kỳ, Công ty đã ghi nhận doanh thu dịch vụ tư vấn ứng với Hợp đồng tư vấn và phát triển dự án số 30/2025/HĐTVPTDA/VIN-HAL, ngày 29/08/2025 ký với Công ty Cổ phần Năng Lượng VINENERGO với số tiền là: 94,2 tỷ đồng với giá vốn tương ứng số tiền là: 2,9 tỷ đồng đã đem lại lợi nhuận gộp cho Công ty số tiền là: 91,3 tỷ đồng. Khoản doanh thu và lợi nhuận gộp lớn phát sinh từ hợp đồng tư vấn nêu trên là nguyên nhân chủ yếu làm cho kết quả kinh doanh của Công ty trong kỳ tăng đột biến so với cùng kỳ năm trước.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

2.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Cụ thể, Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2.2 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025. 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.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (TIẾP)

2.2 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP)

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối/lỗ lũy kế.

Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

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 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 phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh 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.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH (TIẾP)

2.3 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 04 và kết thúc vào ngày 31 tháng 03 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này:

3.1 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.3 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc Công ty có ý định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn, bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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

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.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.3 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)

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

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng 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, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ.

3.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU VÀ DỰ PHÒNG NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được Công ty trích lập đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu hồi được, việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên; hoặc đối với các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn và được hoàn nhập khi thu hồi được nợ.

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

3.5 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại, bao gồm: Giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, hao hụt định mức, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

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.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.5 HÀNG TỒN KHO (TIẾP)

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá xuất của hàng tồn kho được tính theo phương pháp thực tế đích danh.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối năm: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối năm. Bao gồm: chi phí giải phóng mặt bằng, chi phí thực hiện dự án, chi phí hạ tầng dự án, ... của các phần dự án chưa được ghi nhận doanh thu tại thời điểm cuối năm.

3.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

<i>Loại tài sản</i>	<i>Thời gian sử dụng (năm)</i>
- Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 50
- Máy móc, thiết bị	03 - 10
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 20
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 04

3.7 CHI PHÍ XÂY DỰNG DỒ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty bao gồm các tài sản là các thiết bị đang trong quá trình đầu tư mua sắm và lắp đặt, chưa đưa vào sử dụng, các dự án xây dựng cơ bản đang trong quá trình xây dựng chưa được nghiệm thu và đưa vào sử dụng tại thời điểm khóa sổ lập Báo cáo tài chính. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc. Giá gốc này bao gồm: chi phí hàng hóa, dịch vụ phải trả cho các nhà thầu, người cung cấp, chi phí lãi vay có liên quan trong giai đoạn đầu tư và các chi phí hợp lý khác liên quan trực tiếp đến việc hình thành tài sản sau này. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại hoặc không quá 12 tháng được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

3.9 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, phải trả nội bộ 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 mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);
- 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.

3.10 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

Chi phí phải trả của Công ty là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

Chi phí lãi vay được xác định dựa vào hợp đồng, khế ước vay, lãi suất và thời gian vay thực tế.

Các khoản chi phí khác được trích trước dựa trên Hợp đồng, biên bản nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành và các chứng từ khác có liên quan.

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.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.11 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

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

Các khoản vay, nợ thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, khoản vay đến hạn trả trong vòng 12 tháng hoặc một chu kỳ kinh doanh tiếp theo được phân loại là vay ngắn hạn, các khoản có thời gian trả nợ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là khoản vay dài hạn.

3.12 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 năm khi phát sinh.

3.13 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

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.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do 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".

3.14 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

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

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt, danh sách danh sách cổ đông được chốt chính thức và được Ủy ban Chứng khoán chấp thuận.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.15 GHI NHẬN DOANH THU, THU NHẬP

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu từ doanh thu bán sản phẩm hàng hóa, cung cấp dịch vụ tư vấn,...

Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm 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 đã thu được hoặc 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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính 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 khóa sổ lập Báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận dựa trên thông báo hàng kỳ của ngân hàng, lãi cho vay được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

3.16 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

Giá vốn hàng bán phản ánh giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã xuất bán hoặc đã cung cấp trong kỳ.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.16 GIÁ VỐN HÀNG BÁN (TIẾP)

Giá vốn hàng bán được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu. Để đảm bảo nguyên tắc thận trọng, giá vốn hàng bán còn bao gồm giá trị hàng tồn kho bị hao hụt, mất mát và khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

3.17 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay.

3.18 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

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

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì 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) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán riêng và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kế toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán riêng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.19 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. Bên liên quan bao gồm:

- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Công ty gồm Công ty mẹ, các công ty con cùng Tập đoàn, các bên liên doanh, cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát, các công ty liên kết.
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp Báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Tập đoàn kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.
- Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp quyền biểu quyết hoặc người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó. Theo đó, toàn bộ các giao dịch và số dư với bên liên quan được Công ty trình bày tại các thuyết minh dưới đây.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2025	01/04/2025
	VND	VND
Tiền mặt	700.781.723	360.033.864
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	24.094.877.896	27.664.099.822
Các khoản tương đương tiền	-	327.000.000
Cộng	24.795.659.619	28.351.133.686

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**5.1 ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN**

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
- Dài hạn	-	-	293.000.000.000	-
+ Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	293.000.000.000	-
Cộng	-	-	293.000.000.000	293.000.000.000

5.2 ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH LIÊN KẾT

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu
	VND	VND	VND	VND
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	233.671.000.000	234.403.483.407	204.577.770.000	205.301.085.723
+ Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển công nghệ An Thuận Phát	182.671.000.000	182.356.660.801	139.577.000.000	139.262.660.801
+ Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội	41.000.000.000	40.984.770.759	41.000.000.000	40.984.770.759
+ Công ty Cổ phần Đầu tư, Xây dựng Huy Khải	-	-	14.000.770.000	13.991.602.316
+ Công ty Cổ phần TBD Lào Cai	10.000.000.000	11.062.051.847	10.000.000.000	11.062.051.847
Cộng	233.671.000.000	234.403.483.407	204.577.770.000	205.301.085.723

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)**5.2 ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH LIÊN KẾT (TIẾP)**

Tóm tắt tình hình Công ty liên kết:

Tên Công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh
<i>Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển công nghệ An Thuận Phát</i>	Bắc Từ Liêm, Hà Nội	23,47%	24,00%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0106335077 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 14/10/2013, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 27/12/2023. Vốn điều lệ 580 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: sản xuất đồ gỗ xây dựng.
<i>Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhon Hội</i>	Phù Cát, Bình Định	39,42%	39,42%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4101521292 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp lần đầu ngày 07/08/2018, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 21/07/2021. Vốn điều lệ 104 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: khai thác, xử lý và cung cấp nước. Hiện nay, Công ty đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh.
Công ty Cổ phần TBD Lào Cai	Thành phố Lào Cai, Lào Cai	23,40%	25,00%	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5300731835 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp lần đầu ngày 28/08/2017, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 15/12/2022. Vốn điều lệ 40 tỷ đồng. Hoạt động kinh doanh chính: Bán buôn vật liệu xây dựng, thi công xây dựng công trình.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)**5.3 ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC**

	30/09/2025			01/04/2025		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
- Đầu tư vào đơn vị khác	32.400.731.000	-		39.200.731.000	-	
+ Công ty Cổ phần Gia Tuấn Hưng Yên	15.100.231.000	-	(*)	15.100.231.000	-	(*)
+ Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Nguyễn Hiếu	-	-	(*)	6.800.000.000	-	(*)
+ Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng nước sạch Phú Minh	9.900.500.000	-	(*)	9.900.500.000	-	(*)
+ Công ty Cổ phần Nước sạch Miền Trung	7.400.000.000	-	(*)	7.400.000.000	-	(*)
Cộng	32.400.731.000	-		39.200.731.000	-	

(*) Tại ngày 30/09/2025, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn này để thuyết minh trong Báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu của khách hàng ngắn hạn	48.627.333.327	(151.057.651)	65.179.269.455	(336.383.890)
- Công ty TNHH Tài Chính Thịnh Vượng	4.386.000.000	-	-	-
- Công ty Mua bán điện - Tập đoàn Điện lực Việt Nam	21.528.534.259	-	23.915.684.687	-
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Trịnh Diện	-	-	1.438.143.860	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển quốc tế Huy Phúc	-	-	10.364.479.677	-
- Ông Lê Minh Đức	5.000.000.000	-	-	-
- Ông Vũ Mạnh Tuấn	-	-	3.671.300.000	-
- Các khách hàng khác	17.712.799.068	(151.057.651)	25.789.661.231	(336.383.890)
Phải thu của khách hàng dài hạn	-	-	-	-
Cộng	48.627.333.327	(151.057.651)	65.179.269.455	(336.383.890)

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

7. PHẢI THU KHÁC

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	410.894.184.979	-	77.519.785.228	-
- Ký cược, ký quỹ	745.012.885	-	1.284.262.644	-
- Tạm ứng	7.595.300.479	-	4.601.041.431	-
- Phải thu khác	402.553.871.615	-	71.634.481.153	-
+ Công ty Cổ phần An Lạc Sơn (1)	38.282.355.957	-	38.282.355.957	-
+ Công ty Mua bán điện - Tập đoàn Điện lực Việt Nam	4.757.445.253	-	7.528.807.428	-
+ Ông Vũ Mạnh Tuấn	1.750.000.000	-	18.800.000.000	-
+ Siemens Gamesa Renewable Energy - Phải thu từ bồi thường khắc phục sự cố tua-bin WTG 02	4.704.318.459	-	4.704.318.459	-
+ Ông Trần Thành Đô (2)	15.000.000.000	-	-	-
+ Bà Nguyễn Thị Trang (3)	13.000.000.000	-	-	-
+ Ông Nguyễn Việt Dũng (4)	68.000.000.000	-	-	-
+ Ông Phùng Ngọc Sơn (5)	187.000.000.000	-	-	-
+ Ông Nguyễn Thanh Tùng (6)	67.000.000.000	-	-	-
+ Các đối tượng khác	3.059.751.946	-	2.318.999.309	-
Dài hạn	419.401.000	-	367.401.000	-
- Ký cược, ký quỹ	419.401.000	-	367.401.000	-
Cộng	411.313.585.979	-	77.887.186.228	-

(1) Khoản phải thu Công ty Cổ phần An Lạc Sơn theo Biên bản thanh lý ngày 26/3/2025 của Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2019/HĐHT/HAL-ALS ngày 14/05/2019.

(2) Khoản thanh toán đợt 1 cho Ông Trần Thành Đô theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 01/2025/HĐCNPVG/ATP ngày 10/9/2025.

(3) Khoản thanh toán đợt 1 cho Bà Nguyễn Thị Trang theo Hợp đồng chuyển nhượng vốn góp số 02/2025/HĐCNPVG/ATP ngày 10/9/2025.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

7. PHẢI THU KHÁC (TIẾP)

(4) Khoản phải thu Ông Nguyễn Việt Dũng liên quan đến tiền tạm ứng thực hiện nghiên cứu Dự án đầu tư xây dựng hạ tầng cụm công nghiệp Vĩnh Viễn theo Nghị quyết số 2208/2025/NQ-ĐHĐCĐ ngày 22/08/2025 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình Đến thời điểm lập báo cáo này, Khoản phải thu này đã được thu hồi 64,25 tỷ đồng.

(5) Khoản phải thu Ông Phùng Ngọc Sơn liên quan đến tiền tạm ứng thực hiện nghiên cứu Dự án đầu tư xây dựng hạ tầng cụm công nghiệp Vị Bình theo Nghị quyết số 2008/2025/NQ-ĐHĐCĐ ngày 20/08/2025 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Cần Thơ. Đến thời điểm lập báo cáo này, Khoản phải thu này đã được thu hồi 183.093.750.000 đồng.

(6) Khoản phải thu Ông Nguyễn Thanh Tùng liên quan đến tiền tạm ứng thực hiện nghiên cứu Dự án Điện mặt trời Sao Mai 1 theo Quyết định chủ sở hữu số 103c/2025/QĐ-CSH ngày 12/08/2025 của Chủ sở hữu Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường Miền Bắc. Đến thời điểm lập báo cáo này, Khoản phải thu này đã được thu hồi toàn bộ.

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn	176.099.278.940	-	90.726.473.865	-
- Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam	14.432.917.153	-	34.865.370.363	-
- Công ty Cổ phần Nhựa Châu Âu Xanh	100.000.000	-	7.792.486.786	-
- Công ty TNHH Nội Thất An Thuận Phát	3.182.268.785	-	3.182.268.785	-
- Công ty Cổ phần Nước Halcom Nhơn Hội (*)	109.000.000.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần Gia Tuấn Hưng Yên	36.140.000.000	-	36.140.000.000	-
- Các đối tượng khác	13.244.093.002	-	8.746.347.931	-
Cộng	176.099.278.940	-	90.726.473.865	-

Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh 33.3

(*) Khoản ứng trước cho Công ty Cổ phần Nước Halcom Nhơn Hội theo Hợp đồng số 801/2025/HĐEPC/HAL-NNH ngày 01/08/2025 về thiết kế, mua sắm vật tư và thiết bị, thi công xây dựng và lắp đặt Dự án Hệ thống cấp nước Khu kinh tế Nhơn Hội Giai đoạn 2 và Hợp đồng số 801A/2025/HĐO&M/HAL-NNH ngày 01/08/2025 về Đào tạo và quản lý vận hành Nhà máy nước Khu Kinh tế Nhơn hội giai đoạn 1.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

9. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4.487.406.435	-	15.107.404.205	-
+ Gói khảo sát KTXH, cam kết đầu nối nước thải Hà Đông, Sơn Tây-HD số 12/TV/HD-ST Ngày 26.12.2011	-	-	1.003.332.851	-
+ TVGS_Phát triển thành phố Xanh loại II - Gói thầu số 21 Tín dụng No.3590-VIE, HD số HU-CS01	431.890.046	-	1.382.664.953	-
+ Thi công nhà máy nước Nhon Hội	3.109.723.677	-	10.725.284.295	-
+ Các đối tượng khác	945.792.712	-	1.996.122.106	-
Cộng	4.487.406.435	-	15.107.404.205	-

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại 01/04/2025	318.027.954.285	741.225.234.486	24.300.112.727	189.665.326	1.083.742.966.824
- Đầu tư XDCB hoàn thành	10.937.314.000	-	-	-	10.937.314.000
Tại 30/09/2025	<u>328.965.268.285</u>	<u>741.225.234.486</u>	<u>24.300.112.727</u>	<u>189.665.326</u>	<u>1.094.680.280.824</u>
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại 01/04/2025	(85.812.985.904)	(188.175.107.782)	(8.849.311.079)	(186.966.809)	(283.024.371.574)
- Khấu hao trong kỳ	(7.336.154.642)	(18.644.350.342)	(755.670.204)	(1.798.998)	(26.737.974.186)
Tại 30/09/2025	<u>(93.149.140.546)</u>	<u>(206.819.458.124)</u>	<u>(9.604.981.283)</u>	<u>(188.765.807)</u>	<u>(309.762.345.760)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại 01/04/2025	<u>232.214.968.381</u>	<u>553.050.126.704</u>	<u>15.450.801.648</u>	<u>2.698.517</u>	<u>800.718.595.250</u>
Tại 30/09/2025	<u>235.816.127.739</u>	<u>534.405.776.362</u>	<u>14.695.131.444</u>	<u>899.519</u>	<u>784.917.935.064</u>

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 30/09/2025 là: 732.802.605.036 đồng (tại ngày 01/04/2025 là 758.469.031.512 đồng).

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2025 là: 3.242.190.692 đồng (tại ngày 01/04/2025 là: 2.387.869.783 đồng).

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2025	01/04/2025
	VND	VND
Ngắn hạn	884.825.396	1.058.379.158
- Chi phí công cụ, dụng cụ	46.512.920	74.761.530
- Chi phí bảo hiểm, phí kiểm định, cầu đường	478.919.000	563.603.855
- Chi phí thuê văn phòng, thuê giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	233.961.866	260.001.866
- Các khoản khác	125.431.610	160.011.907
Dài hạn	3.193.222.457	4.154.752.387
- Chi phí công cụ, dụng cụ	234.886.934	410.553.370
- Chi phí cải tạo sửa chữa	602.814.676	1.023.685.522
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	517.476.999	525.690.923
- Chi phí trả trước dài hạn khác	1.838.043.848	2.194.822.572
Cộng	4.078.047.853	5.213.131.545

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	30/09/2025	01/04/2025
	VND	VND
- Dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước khu kinh tế Nhơn Hội (1)	156.469.013.337	87.162.278.200
- Dự án Phương Mai 3 - Resort	6.597.490.470	6.597.490.470
- Dự án ĐTXD Nhà máy điện gió ngoài khơi Lệ Thủy - Quảng Bình 1	-	876.209.567
- Các dự án khác	5.033.627.925	16.429.751.682
Cộng	168.100.131.732	111.065.729.919

- (1) Dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước Khu kinh tế Nhơn Hội với mục tiêu đầu tư xây dựng và kinh doanh hệ thống cấp nước ngọt với tổng công suất 50.000 m³/ngày đêm, được xây dựng theo 3 giai đoạn: Giai đoạn 1 (Quý 4/2019 - Quý 4/2024): công suất 10.000m³/ngày đêm; Giai đoạn 2 (Năm 2025 - Năm 2026): nâng công suất nhà máy thành 20.000m³/ngày đêm; Giai đoạn 3 (Năm 2027-Năm 2030): nâng công suất nhà máy thành 50.000m³/ngày đêm. Thời gian hoạt động của dự án là 50 năm.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

13. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Lợi thế thương mại	Cộng
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ		
Tại 01/04/2025	13.457.778.568	13.457.778.568
Tại 30/09/2025	<u>13.457.778.568</u>	<u>13.457.778.568</u>
GIÁ TRỊ PHÂN BỐ		
Tại 01/04/2025	(1.998.387.941)	(1.998.387.941)
- Phân bổ trong kỳ	(672.888.928)	(672.888.928)
Tại 30/09/2025	<u>(2.671.276.869)</u>	<u>(2.671.276.869)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại 01/04/2025	<u>11.459.390.627</u>	<u>11.459.390.627</u>
Tại 30/09/2025	<u>10.786.501.699</u>	<u>10.786.501.699</u>

Lợi thế thương mại phát sinh từ ngày 06/10/2023 khi Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam nắm quyền kiểm soát đối với Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành - Công ty con. Lợi thế thương mại phản ánh chênh lệch giữa giá phí hợp nhất khoản đầu tư vào Công ty con và phần sở hữu của Công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần của Công ty con tại ngày mua.

Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại là 10 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
Phải trả người bán ngắn hạn	21.919.390.568	21.919.390.568	14.844.936.017	14.844.936.017
- Công ty TNHH Thẻ Thao và Giải trí Thiên Mã	1.798.335.000	1.798.335.000	1.798.335.000	1.798.335.000
- Công ty Cổ phần Bất động sản Hà Minh Anh	-	-	1.510.961.910	1.510.961.910
- Công ty TNHH Siemens Gamesa Renewable Energy	6.142.681.755	6.142.681.755	6.448.921.707	6.448.921.707
- Shizen International INC	3.123.820.293	3.123.820.293	3.123.820.293	3.123.820.293
- Công ty TNHH Tư vấn và Đầu tư Quốc tế AVICC	8.015.924.510	8.015.924.510	-	-
- Các đối tượng khác	2.838.629.010	2.838.629.010	1.962.897.107	1.962.897.107
Cộng	21.919.390.568	21.919.390.568	14.844.936.017	14.844.936.017

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/09/2025		01/04/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	4.181.286.702	4.181.286.702	10.860.756.749	10.860.756.749
- Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình cấp nước, thoát nước và môi trường thành phố Hà Nội	827.879.000	827.879.000	827.879.000	827.879.000
- BQLDA Phát triển tổng hợp các đô thị động lực - TP Hải Dương, tỉnh Hải Dương	-	-	192.810.787	192.810.787
- Bộ Nông Lâm nghiệp Lào (MAF)	182.713.820	182.713.820	287.627.192	287.627.192
- Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam	2.480.637.163	2.480.637.163	9.204.365.662	9.204.365.662
- Các đối tượng khác	690.056.719	690.056.719	348.074.108	348.074.108
Cộng	4.181.286.702	4.181.286.702	10.860.756.749	10.860.756.749

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	01/04/2025	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/09/2025
	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp				
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	7.277.035.257	10.780.323.072	9.368.074.624	8.689.283.705
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.922.850.121	12.874.079.333	1.735.578.240	13.061.351.214
- Thuế thu nhập cá nhân	283.238.633	1.177.837.442	503.047.093	958.028.982
- Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	355.292.102	303.443.581	341.977.767	316.757.916
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	189.703.571	189.703.571	-
Cộng	9.838.416.113	25.325.386.999	12.138.381.295	23.025.421.817

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2025	01/04/2025
	VND	VND
- Trích trước chi phí dịch vụ bảo trì và vận hành cho Nhà máy điện gió Phương mai 3	122.825.332	472.000.000
- Trích trước chi phí lãi vay và bảo lãnh khoản vay	15.525.817.897	17.999.378.299
- Chi phí khác	787.667.649	924.317.075
Cộng	16.436.310.878	19.395.695.374

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2025	01/04/2025
	VND	VND
Ngắn hạn	2.466.013.122	2.335.998.499
- Kinh phí công đoàn	128.879.853	120.175.989
- Bảo hiểm xã hội	170.426.500	21.077.104
- Bảo hiểm y tế	-	115.098.800
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.166.706.769	2.079.646.606
+ <i>Khoản phải trả phải nộp khác</i>	2.166.706.769	2.079.646.606
Dài hạn	76.538.965.182	76.538.965.182
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	76.538.965.182	76.538.965.182
+ <i>Sở tài chính Tỉnh Bắc Ninh (1)</i>	60.865.734.182	60.865.734.182
+ <i>UBND huyện Thuận Thành (2)</i>	2.473.231.000	2.473.231.000
+ <i>Công ty Cổ phần Nước Halcom</i>	13.200.000.000	13.200.000.000
- <i>Nhơn Hội (3)</i>	-	-
Cộng	79.004.978.304	78.874.963.681

Phải trả khác với bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh 33.3

(1) Khoản phải trả Sở Tài chính tỉnh Bắc Ninh của Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành là khoản phải trả theo các văn bản sau:

- Theo văn bản số 894/UBND - KTTT ngày 16 tháng 05 năm 2011 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Bắc Ninh, Công ty được hỗ trợ từ nguồn vốn ngân sách nhà nước 45% tổng dự toán của dự án được cấp có thẩm quyền phê duyệt, đồng thời hỗ trợ lãi suất vay ngân hàng cho phần vốn đầu tư của doanh nghiệp (55% tổng dự toán của dự án được phê duyệt) trong thời gian 5 năm kể từ ngày khởi công đối với Dự án cấp nước tại thị trấn Hồ. Công ty cũng được hỗ trợ 100% tổng dự toán được cấp có thẩm quyền phê duyệt đối với dự án cấp nước tại xã Gia Đông theo Quyết định số 477/QĐ - UBND ngày 26 tháng 05 năm 2014 của UBND tỉnh Bắc Ninh. Nguồn vốn này sẽ được thu hồi dần từ hoạt động kinh doanh nước sạch và hoàn trả cho Ngân sách Nhà nước theo tỷ lệ khấu hao tài sản cố định quy định tại Quyết định số 138/2014/QĐ - UBND ngày 07 tháng 05 năm 2014 của UBND tỉnh Bắc Ninh.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

18. PHẢI TRẢ KHÁC (TIẾP)

Theo quyết định trúng thầu số 819/QĐ - UBND ngày 06 tháng 07 năm 2016 của UBND tỉnh Bắc Ninh, Công ty được hỗ trợ vốn từ Ngân sách Nhà nước đối với việc xây dựng dự án cấp nước 3 xã Nguyệt Đức – Ngũ Thái – Song Liễu, đồng thời nguồn vốn này sẽ được thu hồi dần từ hoạt động kinh doanh nước sạch và hoàn trả cho Ngân sách Nhà nước theo tỷ lệ khấu hao tài sản cố định.

(2) Khoản phải trả theo biên bản bàn giao giữa UBND huyện Thuận Thành và Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành. UBND huyện Thuận Thành bàn giao các hạng mục liên quan đến Công trình Nhà máy nước thị trấn Hồ cho Công ty Nước Thuận Thành tiếp tục thực hiện dự án này. Giá trị bàn giao theo biên bản là 2.473.231.000 đồng.

(3) Khoản phải trả cho Công ty Cổ phần nước Halcom - Nhơn Hội của Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2021/HDHTKD ngày 02 tháng 06 năm 2021, mục đích hợp tác: Đầu tư xây dựng và vận hành dự án mở rộng, nâng công suất và thay đổi nguồn nước ngầm sang sử dụng nguồn nước mặt sông Đuống nhà máy nước thị trấn Hồ - Giai đoạn 2.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Nội dung	30/09/2025		Trong kỳ		01/04/2025	
	Giá trị	Số có khả năng	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	VND	VND	trả nợ VND
a) Vay ngắn hạn	295.490.232.336	295.490.232.336	285.341.140.193	191.754.676.809	201.903.768.952	201.903.768.952
Vay ngắn hạn (thời hạn dưới 1 năm)	225.976.572.139	225.976.572.139	253.903.745.260	161.678.237.838	133.751.064.717	133.751.064.717
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Cầu Giấy (1)	53.388.055.136	53.388.055.136	51.383.068.173	52.556.966.882	54.561.953.845	54.561.953.845
Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Tây Hồ (2)	33.991.789.283	33.991.789.283	58.011.484.605	71.520.023.010	47.500.327.688	47.500.327.688
Bà Nguyễn Hoàng Ánh (3)	1.000.000.000	1.000.000.000	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000
Ông Nguyễn Quang Huân (11)	106.750.000.000	106.750.000.000	115.750.000.000	9.000.000.000	-	-
Asia Investment, Development and Construction Sole Co.,Ltd (5)	2.620.000.000	2.620.000.000	178.100.000	-	2.441.900.000	2.441.900.000
Ông Võ Trục Điền (4)	500.000.000	500.000.000	-	-	500.000.000	500.000.000
Bà Trần Thị Diệu	-	-	750.000.000	750.000.000	-	-
Ngân hàng TMCP Lộc Phát Việt Nam - CN Gia Lâm (6)	27.726.727.720	27.726.727.720	27.831.092.482	27.851.247.946	27.746.883.184	27.746.883.184
Vay dài hạn đến hạn trả (thời hạn dưới 1 năm)	69.513.660.197	69.513.660.197	31.437.394.933	30.076.438.971	68.152.704.235	68.152.704.235
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Cầu Giấy (1)	25.000.000.000	25.000.000.000	10.000.000.000	12.000.000.000	27.000.000.000	27.000.000.000
Landesbank Baden - Wuerttemberg - Singapore branch (7)	36.809.090.417	36.809.090.417	21.380.924.343	17.967.108.496	33.395.274.570	33.395.274.570
Asia Investment, Development and Construction Sole Co.,Ltd (5)	4.591.628.600	4.591.628.600	-	52.859.885	4.644.488.485	4.644.488.485
Bà Nguyễn Kiều Linh (8)	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000	3.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - CN Quế Võ (10)	112.941.180	112.941.180	56.470.590	56.470.590	112.941.180	112.941.180
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	295.490.232.336	295.490.232.336	285.341.140.193	191.754.676.809	201.903.768.952	201.903.768.952

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Nội dung	30/09/2025		Trong kỳ		01/04/2025	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND			VND	VND
Vay dài hạn (thời hạn trên 1 năm)	525.627.762.116	525.627.762.116	89.529.806.466	31.437.394.933	467.535.350.583	467.535.350.583
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Cầu Giấy (1)	134.346.526.385	134.346.526.385	-	10.000.000.000	144.346.526.385	144.346.526.385
Landesbank Baden - Wuertemberg - Singapore branch (7)	257.664.139.010	257.664.139.010	31.699.396.840	21.380.924.343	247.345.666.513	247.345.666.513
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Hai Bà Trưng (9)	133.221.802.616	133.221.802.616	57.830.409.626	-	75.391.392.990	75.391.392.990
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - CN Quế Võ (10)	395.294.105	395.294.105	-	56.470.590	451.764.695	451.764.695
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	525.627.762.116	525.627.762.116	89.529.806.466	31.437.394.933	467.535.350.583	467.535.350.583

Vay và nợ thuê tài chính với Bên liên quan: Chi tiết tại thuyết minh 33.3

(1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2024/135099/HĐTD ngày 14/11/2024, hạn mức tín dụng thường xuyên với số tiền tối đa là 63.000.000.000 VND gồm cả Việt Nam đồng và ngoại tệ quy đổi. Trong đó đã bao gồm toàn bộ dư nợ của Công ty tại Ngân hàng được chuyển tiếp từ hợp đồng tín dụng cụ thể và Hợp đồng cấp bảo lãnh cụ thể theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2023/135099/HĐTD ngày 20/09/2023. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C. Lãi suất vay được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể.

Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2025/1780347/HĐTD ngày 24/01/2025 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Cầu Giấy: Hạn mức 8,6 tỷ đồng. Thời hạn vay kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 31/12/2025; Lãi suất theo lãi suất cho vay ngắn hạn của BIDV từng thời điểm, hiện tại lãi suất dao động từ 7%-7,6%; Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; Tài sản đảm bảo theo các hợp đồng thế chấp/cầm cố ký kết giữa các bên.

Hợp đồng vay số 01/2019/1780347/HĐTD ngày 18/02/2019 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – CN Cầu Giấy : Giá trị khoản vay 350.092.522.527 VND; Thời hạn 168 tháng kể từ ngày giải theo của ngân hàng giải ngân đầu tiên; Lãi suất thả nổi nhưng trong 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 tại ngày xác định lãi suất cộng biên độ 3,7% và điều chỉnh mỗi 6 tháng. Mục đích vay: Thanh toán chi phí Dự án Nhà máy điện gió Phương Mai 3 tại huyện Phù Cát, tỉnh Bình Định. Tài sản đảm bảo gồm: Toàn bộ tài sản hình thành từ vốn vay và sau đầu tư của Dự án Nhà máy điện gió Phương mai 3 và tất cả các máy móc thiết bị, quyền tài sản, quyền và lợi ích thu được liên quan đến Dự án; 17 triệu cổ phiếu Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam (Mã HID) của ông Nguyễn Quang Huân - CT HĐQT và các bên thứ ba khác; Quyền sử dụng đất của ông Nguyễn Quang Huân và bà Lê Thị Kim Anh theo giấy chứng nhận QSDĐ số CG666141 số vào sổ CS 21130 do Sở Tài Nguyên và Môi Trường thành phố Hà Nội cấp ngày 09 tháng 6 năm 2017.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(2) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 258815.24.004.708626.TD ngày 04/12/2024, giá trị cấp tín dụng thường xuyên với số tiền tối đa là 85.000.000.000 VND gồm cả Việt Nam đồng và ngoại tệ quy đổi. Mục đích cấp tín dụng để phục vụ hoạt động kinh doanh vật liệu xây dựng, thiết bị điện của Công ty. Thời hạn cấp hạn mức là 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất vay được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể.

(3) Hợp đồng vay tiền số 1612/2020/HĐVT ngày 16/12/2020 với bà Nguyễn Hoàng Ánh, tổng số tiền vay 1.000.000.000 VND, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày nhận được tiền, lãi suất 10%/năm từ ngày 16/12/2020 - 19/03/2023; phụ lục hợp đồng vay số 03 điều chỉnh lãi suất lên 13%/năm từ ngày 20/03/2023 - 15/12/2023. Phụ lục hợp đồng số 04 gia hạn khoản vay đến ngày 15/12/2024 và điều chỉnh lãi suất xuống 10%/năm từ ngày 16/12/2023 - 15/12/2024. Phụ lục hợp đồng mới nhất số 05 gia hạn khoản vay đến ngày 15/12/2025.

(4) Hợp đồng vay cá nhân Ông Võ Trục Điền:

- Hợp đồng vay tiền số: 0612/2021/HĐVT ngày 06/12/2021 với số tiền vay 1.000.000.000 VND, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày nhận tiền, lãi suất 10%/năm. Phụ lục hợp đồng gia hạn khoản vay đến 06/12/2025.

(5) Hợp đồng vay số LOAN02/CWP-AIDC với Asia Investment Development and Construction Sole Co.,Ltd ngày 22/5/2024 kèm Phụ lục hợp đồng vay số 01 ngày 03/10/2024: Giá trị khoản vay 100.000 USD; thời hạn vay kể từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/12/2025; Lãi suất 8%/năm; Mục đích vay là phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

Hợp đồng vay với Asia Investment Development and Construction Sole Co.,Ltd ngày 16/06/2021: Giá trị khoản vay là 175.253 USD; Thời hạn vay 9 tháng; Lãi suất 10%/ năm; Mục đích vay là phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Phụ lục 01 ngày 09/02/2022 gia hạn khoản vay thêm 18 tháng (tức ngày đáo hạn là ngày 31/08/2023).
- Phụ lục 02 ngày 20/08/2023 gia hạn khoản vay thêm 10 tháng (tức ngày đáo hạn là ngày 30/06/2024).
- Phụ lục 03 ngày 28/06/2024 gia hạn khoản vay thêm 12 tháng (tức ngày đáo hạn là 30/06/2025).

(6) Khoản vay Ngân hàng TMCP Lộc Phát Việt Nam - CN Gia Lâm theo hợp đồng hạn mức tín dụng số HDTD1602024165 ngày 27/08/2024, hạn mức tín dụng 30.000.000.000 VNĐ. Mục đích vay: Bỏ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh Upas/Upau L/C nội địa phục vụ hoạt động kinh doanh thương mại vật liệu xây dựng và thi công công trình xây dựng. Thời hạn vay là 12 tháng kể từ ngày 27/08/2024 đến hết ngày 27/08/2025, lãi suất cụ thể ghi trên Giấy đề nghị giải ngân kiêm Khế ước nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bởi: Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AC 434581, quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số CD 659726, tài sản gắn liền với đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số DG 888251, 01 xe ô tô con nhãn hiệu Toyota theo Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 767569.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(7) Hợp đồng vay số LBW19EC000022 ngày 19/09/2019: Kim ngạch vay 15.099.999,95 EUR; Thời hạn vay kể từ ngày rút vốn đến ngày 03/05/2033; Lãi suất thả nổi Lãi suất: EURIBOR 6 tháng + 0,75%/năm; Mục đích vay để tài trợ tối đa 91,64% giá trị hợp đồng thiết bị nhập khẩu của Hạng mục hàng nhập khẩu, Chi phí liên quan đến Dự án Phương Mai 3 và thanh toán 100% phí bảo hiểm ECA theo quy định.

(8) Hợp đồng vay số 83/HĐVT ngày 08/03/2022 với số tiền vay 3.000.000.000 đồng, thời hạn vay 24 tháng, lãi suất 13,5%/năm. Phụ lục hợp đồng 02/PLHĐ mới nhất gia hạn khoản vay đến 07/03/2026

(9) Hợp đồng cho vay từng lần số 02/2024-HĐCVDAĐT/NHCT142-HALCOM ngày 06/08/2024, hạn mức tín dụng là 184.000.000.000 VND. Thời hạn vay tối đa 132 tháng tính từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất vay được xác định vào ngày giải ngân khoản Nợ và được điều chỉnh vào ngày 25 của tháng cuối cùng của thời hạn điều chỉnh lãi suất. Trong đó:

- Giới hạn cho vay ngắn hạn là 20.000.000.000 VND với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty,
- Giới hạn cho vay dài hạn là 164.000.000.000 VND với mục đích tài trợ Dự án Hệ thống cấp nước Khu kinh tế Nhơn Hội - Giai đoạn 1.

(10) Khoản vay Ngân hàng Shinhan theo hợp đồng tín dụng số SHBVN/QV/2023/CA-0012 ký ngày 28/02/2023. Giá trị tối đa của khoản vay là 800.000.000 đồng. Mục đích vay mua ô tô mới. Thời hạn cho vay 84 tháng. Thời hạn rút vốn vay 03 tháng kể từ ngày 17/02/2023. Lãi suất 9,19%/năm trong khoảng thời gian 6 tháng kể từ ngày rút vốn vay lần đầu tiên, và sau đó áp dụng lãi suất 10,9%/năm trong khoảng thời gian 54 tháng tiếp theo. Tài sản thế chấp là xe ô tô BKS số 99A-613.57.

(11) Khoản vay ông Nguyễn Quang Huân theo hợp đồng cho vay tiền số 0108/2025/HĐVT ngày 01/08/2025. Giá trị của khoản vay là 100.000.000.000 đồng. Mục đích vay: hợp tác đầu tư vào Dự án Hệ thống cấp nước Khu kinh tế Nhơn Hội. Thời hạn vay: 12 năm kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất cho vay là lãi suất thỏa thuận trên cơ sở một năm có 365 ngày. Tiền lãi của từng năm được thanh toán vào ngày 31/12 của năm đó. Khoản vay không có tài sản thế chấp.

Khoản vay ông Nguyễn Quang Huân theo hợp đồng vay số 0107/2025/HĐVT ngày 01/07/2025 và 0608/2025/HĐVT ngày 06/08/2025. Giá trị của khoản vay lần lượt là 14.350.000.000 đồng và 1.400.000.000 đồng. Mục đích vay: phục vụ quá trình sản xuất kinh doanh của công ty. Thời hạn vay: Kể từ ngày nhận nợ đến ngày 30/9/2025 hoặc khi bên cho vay có yêu cầu hoàn trả từng phần hoặc toàn bộ khoản vay. Lãi suất cho vay: 0%/năm. Khoản vay không có tài sản thế chấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU**20.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại 01/04/2024	767.650.320.000	536.587.297	(58.859.397)		2.040.795.104	23.543.620.449	136.297.962.855	930.010.426.308
- Lợi nhuận tăng trong kỳ trước	-	-	-	-	-	5.958.453.374	(5.316.813.207)	641.640.167
- Giám theo QĐ xử phạt vi phạm hành chính số 65/QĐ- XPHC	-	-	-	-	-	(510.000.000)	-	(510.000.000)
- Tăng do góp vốn Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình	-	-	-	-	-	-	2.650.000.000	2.650.000.000
- Giảm do thoái vốn ở Công ty Cổ phần VSED	-	-	-	-	-	-	(385.759.951)	(385.759.951)
- Giảm khác	-	-	-	-	-	(270.923.674)	(18.493.775)	(289.417.449)
Tại 31/03/2025	767.650.320.000	536.587.297	(58.859.397)	-	2.040.795.104	28.721.150.149	133.226.895.922	932.116.889.075
Tại 01/04/2025	767.650.320.000	536.587.297	(58.859.397)	-	2.040.795.104	28.721.150.149	133.226.895.922	932.116.889.075
- Lợi nhuận tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	45.022.455.948	(21.212.662.794)	23.809.793.154
- Chênh lệch quy đổi ngoại tệ	-	-	-	(3.750.000)	-	-	-	(3.750.000)
Công ty con ở nước ngoài								
- Giảm tỷ lệ góp vốn ở Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường miền Bắc	-	-	-	-	-	1.563.029	4.998.436.971	5.000.000.000
Tại 30/09/2025	767.650.320.000	536.587.297	(58.859.397)	(3.750.000)	2.040.795.104	73.745.169.126	117.012.670.099	960.922.932.229

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

20.2 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	30/09/2025		01/04/2025	
	VND	Tỷ lệ (%)	VND	Tỷ lệ (%)
+ Ông Nguyễn Quang Huân	204.648.720.000	26,66%	204.648.720.000	26,66%
+ Bà Bùi Thị Xuyên	40.000.000.000	5,21%	40.000.000.000	5,21%
+ Bà Trần Bắc Mỹ	40.000.000.000	5,21%	40.000.000.000	5,21%
+ Bà Vũ Thị Bích Liên	40.000.000.000	5,21%	40.000.000.000	5,21%
+ Các cổ đông khác	443.001.600.000	57,71%	443.001.600.000	57,71%
	767.650.320.000	100,00%	767.650.320.000	100,00%

20.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI, CỔ TỨC, LỢI NHUẬN

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	767.650.320.000	767.650.320.000
+ Vốn góp cuối kỳ	767.650.320.000	767.650.320.000
Cổ tức, lợi nhuận đã phân phối	-	-

20.4 CỔ PHIẾU

	30/09/2025 CP	01/04/2025 CP
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	-	-
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	76.765.032	76.765.032
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	76.765.032	76.765.032
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	8.711	8.711
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	8.711	8.711
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	76.756.321	76.756.321
+ <i>Cổ phiếu thường</i>	76.756.321	76.756.321
* <i>Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)</i>	10.000	10.000

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

21. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Doanh thu bán hàng hoá	151.246.458.143	104.221.009.774
- Doanh thu bán điện	35.671.043.990	31.011.867.767
- Doanh thu cung cấp nước sạch	7.897.872.053	7.687.438.560
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	134.818.446.039	26.638.618.813
Cộng	329.633.820.225	169.558.934.914

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Giá vốn bán hàng hoá	144.678.248.556	101.246.109.233
- Giá vốn bán điện	29.098.354.750	30.644.275.462
- Giá vốn cung cấp nước sạch	5.521.063.482	5.819.309.557
- Giá vốn cung cấp dịch vụ	27.065.674.873	6.971.458.653
Cộng	206.363.341.661	144.681.152.905

23. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	9.209.083	4.573.764
Cộng	9.209.083	4.573.764

24. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Chi phí lãi vay	16.529.045.451	18.259.085.216
- Phí bảo lãnh khoản vay	2.689.468.222	2.702.740.532
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	212.448.022	51.220.449
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tỷ giá cuối kỳ	32.281.446.578	7.587.953.381
- Chi phí tài chính khác	1.086.375.735	1.743.757.747
Cộng	52.798.784.008	30.344.757.325

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	28.127.180.115	7.965.460.362
- Chi phí nhân viên quản lý	4.896.702.172	2.833.785.025
- Chi phí đồ dùng văn phòng	155.673.518	131.089.212
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	368.157.222	373.564.800
- Chi phí dự phòng	(185.326.239)	-
- Thuế, phí và lệ phí	344.566.993	478.183.396
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.249.777.297	2.826.577.574
- Chi phí bằng tiền khác	16.624.740.224	649.371.427
- Phân bổ Lợi thế thương mại	672.888.928	672.888.928
	28.127.180.115	7.965.460.362

26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Chi phí thuế TNDN hiện hành	12.874.079.333	505.133.570
	12.874.079.333	505.133.570

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	63.038.555.805	3.363.799.450
- Chi phí nhân công	14.017.093.978	11.507.523.216
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	26.737.974.186	26.050.016.073
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.879.965.155	8.874.798.917
- Thuế phí	5.391.836.362	489.381.264
- Chi phí bằng tiền khác	17.024.576.577	1.202.587.194
Cộng	131.090.002.063	51.488.106.114

28. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Thu nhập từ cho thuê và sử dụng chung tuyến đường dây	-	312.666.600
- Các khoản khác	110.617	-
	110.617	312.666.600

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

29. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
- Chi phí khấu hao không hợp lệ	652.304.685	188.629.248
- Tiền chậm nộp thuế, bảo hiểm	192.160.543	105.170.833
- Chi phí phạt hành chính	11.695.575	-
- Các khoản chi phí khác	367.448.166	55.226.026
	1.223.608.969	349.026.107

30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp của Công ty mẹ	45.022.455.948	(3.350.392.219)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	45.022.455.948	(3.350.392.219)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ (CP)	76.756.321	76.756.321
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	586,56	(43,65)

31. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Ban Lãnh đạo Công ty cam kết trong thời gian tiếp theo không có sự tác động của các công cụ có thể chuyển thành cổ phiếu và pha loãng giá trị cổ phiếu. Do đó, Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

32. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Để phục vụ vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh thương mại, sản xuất điện, sản xuất nước và cung cấp dịch vụ khác. Công ty lập báo cáo theo các bộ phận kinh doanh này.

Giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025.

Chỉ tiêu	Kinh doanh thương mại	Sản xuất điện	Sản xuất nước	Dịch vụ khác	Tổng bộ phận đã báo cáo	Loại trừ	Tổng cộng toàn Công ty
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
KẾT QUẢ KINH DOANH							
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ							
- Doanh thu bán ra bên ngoài	151.246.458.143	35.671.043.990	7.897.872.053	134.818.446.039	329.633.820.225	-	329.633.820.225
- Doanh thu nội bộ	6.211.497.000	-	-	277.777.776	6.489.274.776	(6.489.274.776)	-
Tổng doanh thu thuần	157.457.955.143	35.671.043.990	7.897.872.053	135.096.223.815	336.123.095.001	(6.489.274.776)	329.633.820.225
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	144.678.248.556	29.098.354.750	5.521.063.482	27.065.674.873	206.363.341.661	-	206.363.341.661
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	12.779.706.587	6.572.689.240	2.376.808.571	108.030.548.942	129.759.753.340	(6.489.274.776)	123.270.478.564
Chỉ tiêu	Kinh doanh thương mại	Sản xuất điện	Sản xuất nước	Dịch vụ khác	Tổng bộ phận đã báo cáo	Loại trừ	Tổng cộng toàn Công ty
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
TÀI SẢN							
Tài sản bộ phận	-	710.361.703.627	-	-	710.361.703.627	-	710.361.703.627
Tài sản không phân bổ					1.231.086.722.528	-	1.231.086.722.528
Tổng tài sản		710.361.703.627	-		1.941.448.426.155	-	1.941.448.426.155
NỢ PHẢI TRẢ							
Nợ phải trả bộ phận	-	503.130.624.492	-	-	503.130.624.492	-	503.130.624.492
Nợ phải trả không phân bổ					477.394.869.434	-	477.394.869.434
Tổng nợ phải trả		503.130.624.492	-		980.525.493.926	-	980.525.493.926

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, Tòa nhà Hòa Bình, số 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho giai đoạn từ ngày 01/04/2025

đến ngày 30/09/2025

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

32. BẢO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Giai đoạn từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/09/2024

Chi tiêu	Kinh doanh thương mại VND	Sản xuất điện VND	Sản xuất nước VND	Dịch vụ khác VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND	Loại trừ VND	Tổng cộng toàn Công ty VND
KẾT QUẢ KINH DOANH							
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ							
- Doanh thu bán ra bên ngoài	104.221.009.774	31.011.867.767	7.687.438.560	26.638.618.813	169.558.934.914	-	169.558.934.914
- Doanh thu nội bộ		-	-	2.169.958.331	2.169.958.331	(2.169.958.331)	-
Tổng doanh thu thuần	104.221.009.774	31.011.867.767	7.687.438.560	28.808.577.144	171.728.893.245	(2.169.958.331)	169.558.934.914
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	101.246.109.233	30.644.275.462	5.819.309.557	6.971.458.653	144.681.152.905	-	144.681.152.905
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.974.900.541	367.592.305	1.868.129.003	21.837.118.491	27.047.740.340	(2.169.958.331)	24.877.782.009
Chi tiêu	Kinh doanh thương mại VND	Sản xuất điện VND	Sản xuất nước VND	Dịch vụ khác VND	Tổng bộ phận đã báo cáo VND	Loại trừ VND	Tổng cộng toàn Công ty VND
TÀI SẢN							
Tài sản bộ phận		740.912.864.672	-	-	740.912.864.672	-	740.912.864.672
Tài sản không phân bổ					904.318.041.230	-	904.318.041.230
Tổng tài sản		740.912.864.672	-	-	1.645.230.905.902	-	1.645.230.905.902
NỢ PHẢI TRẢ							
Nợ phải trả bộ phận		516.559.464.641	-	-	516.559.464.641	-	516.559.464.641
Nợ phải trả không phân bổ					215.562.071.392	-	215.562.071.392
Tổng nợ phải trả		516.559.464.641	-	-	732.121.536.033	-	732.121.536.033

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

33. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

33.1 CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan cá nhân

Trong giai đoạn từ ngày 01/04/2025 đến ngày 30/09/2025, các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Điều hành, Ban kiểm soát, Kế toán trưởng, người phụ trách công bố thông tin và các thành viên thân cận trong gia đình chức trách chủ chốt được xác định là bên liên quan của Công ty.

Danh sách các bên liên quan tổ chức

Tên tổ chức	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần phát triển Đô thị Cần Thơ	Công ty con
Công ty Cổ phần Phong Điện Miền Trung	Công ty con
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	Công ty con
Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình	Công ty con
Công ty Cổ phần Điện mặt trời Halcom - Hậu Giang	Công ty con
Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng công nghệ môi trường Miền Bắc	Công ty con
Công ty TNHH Halcom (Cambodia)	Công ty con
Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội	Công ty liên kết
Công ty TNHH Đầu tư Xây dựng và Phát triển công nghệ An Thuận Phát	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Đầu tư, Xây dựng Huy Khải	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần TBD Lào Cai	Công ty liên kết

33.2 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Đi vay	116.500.000.000	-
- Bà Trần Thị Diệu	750.000.000	-
- Ông Nguyễn Quang Huân	115.750.000.000	-
Thanh toán tiền vay	9.750.000.000	-
- Bà Trần Thị Diệu	750.000.000	-
- Ông Nguyễn Quang Huân	9.000.000.000	-

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

33. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

33.2 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Mua hàng hóa, dịch vụ của bên liên quan	Mối quan hệ	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Bà Vũ Thị Minh Hằng	Vợ ông Nguyễn Việt Dũng - Phó Chủ tịch HĐQT	264.239.149	199.329.583
Ông Nguyễn Tiến Hân	Anh trai Ông Nguyễn Quang Huân - Chủ tịch HĐQT	114.895.000	52.133.334
Bà Lê Kim Anh	Vợ Ông Nguyễn Quang Huân - Chủ tịch HĐQT	705.283.334	652.537.083
		1.084.417.483	904.000.000

Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng giám đốc và Kế toán trưởng:

Họ và tên	Chức danh	Từ 01/04/2025 đến 30/09/2025 VND	Từ 01/04/2024 đến 30/09/2024 VND
Hội đồng quản trị		1.280.199.577	1.266.191.300
Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch	1.198.978.261	1.202.000.000
Ông Nguyễn Việt Dũng	Phó Chủ tịch	81.221.316	64.191.300
Ông Nguyễn Văn Lâm	Thành viên	-	-
Ban Tổng giám đốc		1.311.584.357	67.000.000
Ông Phạm Minh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	415.863.637	67.000.000
Bà Hà Thị Thu Hương	Phó Tổng Giám đốc	456.431.514	-
Ông Đỗ Tiến Anh	Phó Tổng Giám đốc	439.289.206	-
Ban kiểm soát		100.040.000	510.777.729
Ông Phan Đăng Hoàn	Trưởng ban	-	262.138.139
Bà Trần Bắc Mỹ	Thành viên	-	106.421.772
Ông Nguyễn Trường Giang	Thành viên	-	142.217.818
Bà Bùi Thị Xuyến	Trưởng ban	90.000.000	-
Bà Trần Thị Minh Huệ	Thành viên	5.020.000	-
Ông Nguyễn Đức Quyết	Thành viên	5.020.000	-
Những người quản lý khác		2.095.714.509	1.492.341.622
Tổng cộng Thu nhập của Hội đồng quản trị và những người quản lý khác		4.787.538.443	3.336.310.651

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

33. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

33.3 SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

	30/09/2025 VND	01/04/2025 VND
Trả trước cho người bán		
- Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội	109.000.000.000	
	-	-
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
- Ông Nguyễn Quang Huân	106.750.000.000	
	<u>106.750.000.000</u>	-
	30/09/2025 VND	01/04/2025 VND
Phải trả khác		
- Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội	13.200.000.000	13.200.000.000
	<u>13.200.000.000</u>	<u>13.200.000.000</u>

34. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

35. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo Nghị Quyết Hội đồng quản trị số 30/2025/NQ-HĐQT/HALCOM ngày 27/11/2025 thông qua các giao dịch giảm vốn và chuyển nhượng vốn góp, cổ phần tại Công ty con và Công ty liên kết, Công ty đã thực hiện:

- Ngày 27/11/2025, thực hiện giảm vốn tại Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình theo phương án hoàn trả một phần vốn góp tại Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình cho các cổ đông theo tỷ lệ sở hữu cổ phần. Theo đó tổng số cổ phần Halcom nắm giữ tại Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình giảm từ 6.525.000 cổ phần (tương ứng với giá trị 66.250.000.000 đồng) xuống còn 200.000 cổ phần (tương ứng với giá trị 2.000.000.000 đồng). Tỷ lệ sở hữu cổ phần của Halcom tại Công ty Cổ phần Điện gió Halcom - Quảng Bình vẫn giữ nguyên là 96,154%.
- Ngày 28/11/2025, thực hiện chuyển nhượng toàn bộ 4.100.000 cổ phần của Halcom tại Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội. Tỷ lệ sở hữu cổ phần của Halcom tại Công ty Cổ phần Nước Halcom - Nhơn Hội giảm từ 39,42% xuống còn 0%.

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

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

35. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN (TIẾP)

Theo Nghị Quyết Hội đồng quản trị số 31/2025/NQ-HĐQT/IALCOM ngày 28/11/2025 thông qua các giao dịch về việc góp vốn, Công ty đã thực hiện:

- Ngày 28/11/2025, Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam thực hiện giảm vốn tại Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Cần Thơ theo phương án hoàn trả một phần vốn góp tại Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Cần Thơ cho các cổ đông theo tỷ lệ sở hữu cổ phần. Theo đó tổng số cổ phần Halcom nắm giữ tại Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Cần Thơ giảm từ 18.600.000 cổ phần (tương ứng với giá trị 186.000.000.000 đồng) xuống còn 242.188 cổ phần (tương ứng với giá trị 2.421.880.000 đồng). Tỷ lệ sở hữu cổ phần của Halcom tại Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Cần Thơ vẫn giữ nguyên là 96,88%.
- Ngày 28/11/2025, Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường Miền Bắc (Công ty con Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam) thực hiện hủy bỏ phương án và giao dịch góp vốn vào tại Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng và Phát triển Công nghệ An Thuận Phát. Tỷ lệ sở hữu cổ phần của Công ty TNHH Đầu tư và Ứng dụng Công nghệ Môi trường Miền Bắc tại Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng và Phát triển Công nghệ An Thuận Phát giảm từ 24% xuống còn 0%.

Ngoài các sự kiện nêu trên, Ban Điều hành Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất này.

36. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2025 đã được kiểm toán và số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn từ ngày 01/04/2024 đến ngày 30/09/2024 của Công ty đã được soát xét.

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Tô Thị Minh

Nông Thanh Ngọc

Nguyễn Quang Huân