

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh**

Công ty Cổ phần Halcom Việt Nam (HALCOM) xin giải trình biến động kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III năm 2020 so với Quý III năm 2019 như sau:

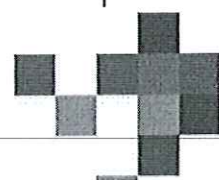
1. Các chỉ tiêu của hoạt động kinh doanh như sau:

Chỉ tiêu	Quý III/2020 (VND)	Quý III/2019 (VND)	Số tăng/ giảm (VND)
Lợi nhuận sau thuế	(8.084.399.138)	284.414.272	(8.368.813.410)
Tổng doanh thu	78.502.833.873	73.110.169.596	5.392.664.277
Giá vốn hàng bán	47.666.415.656	69.736.388.105	(22.069.972.449)
Doanh thu hoạt động tài chính	8.461.147.122	(40.825.388)	8.501.972.510
Chi phí tài chính	41.393.004.856	(2.159.710.908)	43.552.715.764
Lãi (lỗ) công ty liên kết	38.724.943	(479.161.486)	517.886.429
Chi phí quản lý doanh nghiệp	4.401.451.096	4.602.217.409	(200.766.313)

2. Nguyên nhân biến động:

2.1. Giải trình nội dung lợi nhuận sau thuế của HALCOM bị lỗ trong Quý III/2020

- a) Tổng doanh thu của HALCOM trong Quý III/2020 là hơn 78,5 tỷ đồng tăng nhẹ so với Quý III năm 2019.
- b) Giá vốn hàng bán giảm nhiều so với doanh thu do trong quý doanh thu của hoạt động mua bán điện phát sinh tăng nhiều lần. Còn giá vốn của hoạt động bán điện thì vẫn giữ định kỳ và không thay đổi.
- c) Chi phí hoạt động tài chính tăng:
- Do trong quý III/2020 đã hoàn tất thủ tục thoái vốn tại Công ty CP Điện mặt trời VKT - Hòa An nhằm kịp thời đảm bảo được yêu cầu tín dụng và đáp ứng tiến độ Dự án, dẫn đến khoản lỗ khoảng 12 tỷ đồng.
 - Do chênh lệch đánh giá lại tỷ giá của các khoản vay có gốc ngoại tệ với số tiền gần 18 tỷ của công ty con - công ty CP Phong Điện Miền Trung - để đầu tư xây dựng nhà máy Điện gió Phương Mai 3. Khoản vay bằng ngoại tệ (EUR) của ngân hàng LBBW.



- Do phát sinh chi phí lãi vay, phí bảo hiểm khoản vay của công ty con Cổ Phần Phong Điện Miền trung khoảng gần 10 tỷ trong kỳ.

d) Tăng doanh thu hoạt động tài chính là do:

Công ty đã hoàn thành thủ tục thoái 9% vốn tại công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung. Số lợi nhuận thu về từ việc thoái vốn này gần 8 tỷ đồng. Sau khi thoái, hiện tại HALCOM vẫn chiếm 51% vốn tại Công ty Cổ Phần Phong Điện Miền Trung và vẫn giữ quyền kiểm soát.

e) Trong kỳ, công ty liên kết là công ty CP Nước Thuận Thành, có lợi nhuận bị tụt giảm nên phần lãi (lỗ) của công ty liên kết giảm.

2.2. Giải trình các nội dung khác

- Chi phí quản lý doanh nghiệp giảm do giảm khoản trích lập dự phòng phải thu khó đòi đã trích năm trước.
- Doanh thu tài chính tăng do có thêm thu nhập từ hoạt động đầu tư tài chính vào đơn vị khác, thu lãi khoản ký quỹ và chênh lệch tỷ giá khi thanh toán.

Các hoạt động đầu tư dự án của Công ty vẫn diễn ra bình thường, không có biến động lớn.

Trên đây là giải trình của HALCOM về kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III năm tài chính 2020.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.



TỔNG GIÁM ĐỐC

SAURABH MATHUR





HALCOM

**CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ III NĂM TÀI CHÍNH 2020**



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2
BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
Bảng cân đối kế toán	3-4
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7-21



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ Phần HALCOM Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty đã được lập cho kỳ hoạt động Quý 3/2020

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên HĐQT và ban Tổng giám đốc Công ty cho kỳ hoạt động đến quý 3 năm tài chính 2020 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Quang Huân	Chủ tịch HĐQT - Người đại diện theo pháp luật
Ông Nguyễn Việt Dũng	Ủy viên HĐQT
Ông Trần Đình Khai	Ủy viên HĐQT (miễn nhiệm theo BB hợp và Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2020 ngày 27/09/2020)
Ông Đoàn Ngọc Hiếu	
Ông Nguyễn Văn Lâm	Ủy viên HĐQT

Ban Tổng giám đốc

Ông Saurabh Mathur	Tổng giám đốc (bổ nhiệm từ ngày 01/05/2020).
Ông Nguyễn Việt Dũng	Phó tổng giám đốc công ty (miễn nhiệm từ ngày 01/09/2020).

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này.

Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các Chuẩn mực kế toán đang áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi việc tiếp tục hoạt động của Công ty không được đảm bảo
- 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 Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng giám đốc 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.

Ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.



TỔNG GIÁM ĐỐC
SAURABH MATHUR

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2020 đến 31/12/2020

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
TÀI SẢN				
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		363,178,066,631	406,271,314,794
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	13,174,825,276	64,711,922,197
Tiền	111		12,334,825,276	2,493,828,446
Các khoản tương đương tiền	112		840,000,000	62,218,093,751
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1,747,950,000	4,308,900,000
Chứng khoán kinh doanh	121	V.2.1	8,409,520,485	8,409,520,485
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(6,661,570,485)	(4,100,620,485)
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		326,317,131,458	319,478,703,005
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	52,316,220,063	47,501,741,228
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	80,657,784,933	84,306,374,450
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5.1	11,473,576,896	12,106,291,255
Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6.1	183,105,933,456	185,151,303,917
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.7	(1,236,383,890)	(9,587,007,845)
Hàng tồn kho	140		4,593,807,743	8,253,192,411
Hàng tồn kho	141	V.8	4,593,807,743	8,253,192,411
Tài sản ngắn hạn khác	150		17,344,352,154	9,518,597,181
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.9.1	935,370,128	375,907,481
Thuế GTGT được khấu trừ	152		16,408,882,026	9,142,589,700
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	100,000	100,000
Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,100,770,830,421	1,207,145,825,621
Các khoản phải thu dài hạn	210		20,382,401,000	80,364,401,000
Phải thu dài hạn khác	216	V.6.2	20,382,401,000	80,364,401,000
Tài sản cố định	220		892,945,065,759	906,204,581,805
Tài sản cố định hữu hình	221	V.10.1	888,818,576,549	901,354,302,028
Nguyên giá	222		930,528,970,061	908,434,661,514
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(41,710,393,512)	(7,080,359,486)
Tài sản cố định vô hình	227	V.10.2	4,126,489,210	4,850,279,777
Nguyên giá	228		4,126,489,210	4,986,933,742
Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	(136,653,965)
Tài sản dở dang dài hạn	240		44,286,127,087	76,707,046,889
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	44,286,127,087	76,707,046,889
Đầu tư tài chính dài hạn	250		132,118,775,750	121,659,551,513
Đầu tư vào công ty con	251		(26,487,000,000)	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2.3	134,405,775,750	76,810,311,513
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2.4	23,600,000,000	44,009,240,000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		600,000,000	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2.2	-	840,000,000
Tài sản dài hạn khác	260		11,038,460,825	10,544,291,819
Chi phí trả trước dài hạn	261	V.9.2	10,103,044,430	9,224,534,560
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		935,416,395	1,319,757,259
Tài sản dài hạn khác	268		-	-
Lợi thế thương mại	269		-	11,665,952,595
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,463,948,897,052	1,613,417,140,415

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2020 đến 31/12/2020

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ	300		821,223,245,117	869,246,004,866
Nợ ngắn hạn	310		158,760,203,231	302,881,492,193
Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	80,506,726,079	122,493,056,219
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13	2,319,932,769	4,625,896,348
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	3,434,627,047	4,129,705,342
Phải trả người lao động	314		2,429,134,815	1,890,990,070
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	5,494,263,017	101,673,010,757
Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng	317		-	-
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16.1	5,259,952,012	5,690,261,098
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17.1	59,113,993,911	62,086,673,028
Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		201,573,581	291,899,331
Nợ dài hạn	330		662,463,041,886	566,364,512,673
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.17.2	657,447,279,581	566,364,512,673
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		5,015,762,305	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		642,725,651,936	744,171,135,549
Vốn chủ sở hữu	410	5.18	642,725,651,936	744,171,135,549
Vốn góp của chủ sở hữu	411		587,650,320,000	587,650,320,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.18	587,650,320,000	587,650,320,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
Thặng dư vốn cổ phần	412		536,587,297	536,587,297
Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
Cổ phiếu quỹ	415		(58,859,397)	(58,859,397)
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
Quỹ đầu tư phát triển	418		2,040,795,104	2,040,795,104
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(53,382,383,219)	19,385,680,440
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		6,068,192,386	39,882,945,648
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(59,450,575,606)	(20,497,265,208)
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		105,939,192,151	134,616,612,105
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,463,948,897,052	1,613,417,140,415

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM



TÔ THỊ MINH
Người lập biểu



BÙI THỊ XUYẾN
Phụ trách kế toán



SAURABH MATHUR
Tổng giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT QUÝ 3/2020

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 3 năm tài chính		Lũy kế từ đầu năm tới cuối quý này	
		Từ 01/10/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/10/2019 đến 31/12/2019 VND	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	78,502,833,873	73,110,169,596	254,534,893,336	179,170,786,721
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	-	-	-	-
Doanh thu thuần	10	78,502,833,873	73,110,169,596	254,534,893,336	179,170,786,721
Giá vốn hàng bán	11	47,666,415,656	69,736,388,105	218,798,835,905	171,132,424,450
Lợi nhuận gộp	20	30,836,418,217	3,373,781,491	35,736,057,431	8,038,362,271
Doanh thu hoạt động tài chính	21	8,461,147,122	(40,825,388)	11,985,203,175	527,981,456
Chi phí tài chính	22	41,393,004,856	(2,159,710,908)	116,050,523,006	(3,368,177,571)
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23	7,715,349,792	586,510,943	24,667,326,026	1,176,366,914
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24	38,724,943	(479,161,486)	1,130,142,870	320,190,925
Chi phí bán hàng	25				
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	4,401,451,096	4,602,217,409	5,726,607,679	8,713,302,500
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30	(6,458,165,670)	411,288,116	(72,925,727,209)	3,541,409,723
Thu nhập khác	31	34	3,540,000	1,258,311,539	3,550,416
Chi phí khác	32	2,041,129,080	3,063,714	2,501,990,002	5,209,914
Lợi nhuận khác	40	(2,041,129,046)	476,286	(1,243,678,463)	(1,659,498)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	(8,499,294,716)	411,764,402	(74,169,405,672)	3,539,750,225
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	16,274,628	216,216,346	16,274,628	682,363,020
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	(431,170,206)	(88,866,216)	5,015,762,305	(88,866,216)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60	(8,084,399,138)	284,414,272	(79,201,442,605)	2,946,253,421
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61	(6,893,272,976)	307,316,281	(59,450,575,606)	2,961,279,310
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62	(1,191,126,162)	(22,902,009)	(19,750,866,999)	(15,025,889)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	(117.3)	5.20	(1,011.8)	50.54

T.M.
TÔ THỊ MINH
Người lập biểu

B.T.X.
BUI THỊ XUYẾN
Phụ trách kế toán

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021
CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM
S.A.
SAURABH MATHUR
Tổng giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ 01/04/2020 đến 31/12/2020

Chi tiêu	Mã số	Đơn vị tính: VND	
		Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
<i>Lợi nhuận kế toán trước thuế</i>	01	(74,169,405,672)	3,539,750,225
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>		-	-
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	34,493,380,061	224,344,304
Các khoản dự phòng	03	21,391,673,444	
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục	04	-	244,000,000
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	4,129,573,858	(4,790,070,485)
Chi phí lãi vay	06	7,715,349,792	(456,981,456)
Các khoản điều chỉnh khác	07	40,645,607,783	1,176,366,914
<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08	34,206,179,266	(62,590,498)
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(55,775,888,154)	70,738,833,077
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	4,102,418,362	(2,016,910,205)
Tăng, giảm các khoản phải trả	11	117,814,528,168	223,592,053,221
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(901,875,739)	338,299,449
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(5,160,000)
Tiền lãi vay đã trả	14	(4,301,443,453)	(1,219,067,296)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3,315,083,648)	(768,679,467)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	-
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	(226,440,525)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	91,828,834,802	290,370,337,756
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(148,832,248,467)	(356,425,565,409)
Tiền thu bán thanh lý TSCĐ và các TSDH khác	22	-	-
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(36,500,000,000)	(6,400,000,000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24	39,931,000,000	
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(80,772,750,000)	(76,771,710,000)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	1,925,000,000
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	381,893,270	221,468,589
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(225,792,105,197)	(437,450,806,820)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của	32	-	-
Tiền thu từ đi vay	33	212,663,008,289	252,578,215,043
Tiền trả nợ gốc vay	34	(130,236,834,815)	(79,200,451,353)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	82,426,173,474	173,377,763,690
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ	50	(51,537,096,921)	26,297,294,626
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60	64,711,922,197	1,078,140,952
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	70	13,174,825,276	27,375,435,578

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

T.M.N

B.X

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021
CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Saurabh Mathur

TÔ THỊ MINH
 Người lập biểu

BÙI THỊ XUYẾN
 Phụ trách kế toán 6

SAURABH MATHUR
 Tổng giám đốc

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

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

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam (dưới đây được gọi tắt là “Công ty”), tên cũ là Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long tiền thân là Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Thăng Long chuyển đổi từ Công ty TNHH Phát triển Hạ tầng Thăng Long) được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Việt Nam. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu ngày 02 tháng 07 năm 2001 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần từ ngày 02 tháng 07 năm 2007. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 20 ngày 02 tháng 08 năm 2019. Tên mới hiện nay là Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam. Mã số DN: 0101143879

Vốn điều lệ của Công ty tại ngày 30/09/2020 là: 587.650.320.000 đồng (Bằng chữ: Năm trăm tám mươi bảy tỷ, sáu trăm năm mươi triệu, ba trăm hai mươi nghìn đồng). Tổng số cổ phần là 58.765.032 cổ phần và mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty mẹ đã niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) với mã chứng khoán là HID.

Trụ sở chính của Công ty mẹ đặt tại: Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty mẹ là thương mại, cung cấp dịch vụ tư vấn và đầu tư dự án.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, ngành nghề kinh doanh của Công ty mẹ gồm:

- Sản xuất vật liệu xây dựng từ đất sét
 - Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước khoáng, nước tinh khiết đóng chai;
 - Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng;
 - Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Xây dựng công trình cấp, thoát nước;
 - Xây dựng công trình công ích. Chi tiết: Xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật;
 - Chuẩn bị mặt bằng. Chi tiết: San nền đối với công trình xây dựng;
 - Buôn bán máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Buôn bán thiết bị cấp, thoát nước và thiết bị phục vụ môi trường;
 - Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh;
 - Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn đầu tư
 - Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Buôn bán bất động sản;
- Đầu tư phát triển các công trình cơ sở hạ tầng;
- Hoạt động tư vấn quản lý;
 - Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật liên quan;
 - Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật. Chi tiết: Nghiên cứu ứng dụng và chuyển giao công nghệ ngành nước và môi trường;
 - Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận;
 - Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ chưa phân vào đâu. Chi tiết: - Khảo sát, điều tra xã hội học, lập kế hoạch đền bù tái định cư và đánh giá tác động môi trường các dự án; - Tư vấn chuyển giao công nghệ.

Trong năm tài chính, hoạt động chính của Công ty mẹ là thương mại và cung cấp dịch vụ tư vấn.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 Công ty có 05 công ty con:

- + Số lượng các Công ty được hợp nhất: 05 công ty (Công ty CP Vsed, Công ty CP Phong Điện Miền Trung, Công ty CP Nước Nhon Hội, Công ty CP Phát Triển Đô Thị Cần Thơ, Trung tâm đào tạo và truyền thông doanh nhân Việt).
- + Số lượng các công ty con không được hợp nhất: 0

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất

Các số liệu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 so sánh được với số liệu tương ứng của kỳ trước.

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KỶ KẾ TOÁN

1. **Kỳ kế toán năm:** Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN ĐANG ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 31/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài Chính và các thông tư hướng thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức ghi sổ trên máy vi tính, sử dụng phần mềm kế toán Misa.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập trên cơ sở hợp nhất các Báo cáo tài chính riêng - Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ 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.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán áp dụng tại Công ty và các công ty con.

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

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty với các công ty con và giữa các công ty con trong cùng Công ty được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của Công ty. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của Công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

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

a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ. Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ.

Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

b. Các khoản cho vay:

Các khoản cho vay theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo kế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

c. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết:

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. 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 doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

d. Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác:

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác. Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

5. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu của khách hàng và phải thu khác được phản ánh theo giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

6. Nguyên tắc ghi nhận 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 hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá hàng xuất kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.
- Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời...) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau. 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.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

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 kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý đều hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. 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 gồm:

Loại tài sản cố định	Năm nay	năm trước
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3	3
Tài sản khác		

9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

a. 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);

b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:

- Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
- Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
- Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế 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.

Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

Các khoản chi phí phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

12. Nguyên tắc ghi nhận tiền lương

Tiền lương phân bổ vào chi phí trong kỳ được căn cứ vào mức lương và các khoản phụ cấp đã được thỏa thuận trên hợp đồng lao động.

13. Nguyên tắc ghi nhận các khoản trích theo lương

Bảo hiểm xã hội được trích trên tổng quỹ lương cơ bản vào chi phí là 18% và trích từ lương người lao động là 8%.

Bảo hiểm y tế được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 3% và trích từ lương người lao động là 1,5%.

Bảo hiểm thất nghiệp được trích trên lương cơ bản vào chi phí là 1% và trích từ lương người lao động là 1%.

Ngoài ra, Công ty còn trích kinh phí Công đoàn 2% trên tổng quỹ lương đóng bảo hiểm xã hội.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

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”.

15. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông quyết định và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

- (a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

(d) Doanh nghiệp đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

(e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ:

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán; và
- (d) 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

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính trong năm là lãi tiền gửi, tiền cho vay và lãi từ hoạt động đầu tư tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kể toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kể toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

19. Nguyên tắc chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao gồm: Các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...)

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Hiện tại, các công ty trong tập đoàn đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty mẹ và các công ty con sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

21. Nguyên tắc lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

22. Báo cáo các bộ phận

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

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

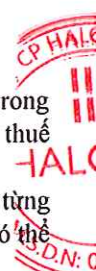
Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

23. Công cụ tài chính

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

Tài sản tài chính

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



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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

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

24. Các bên có liên quan:

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

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

Công ty / cá nhân	Quan hệ
Các thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Ban kiểm toán nội bộ	Quản lý chủ chốt

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
Tiền mặt	5,774,117	288,660,823
Tiền gửi ngân hàng	12,329,051,159	2,205,167,623
Các khoản tương đương tiền	840,000,000	62,218,093,751
Tổng cộng	13,174,825,276	64,711,922,197

2. Các khoản đầu tư tài chính

2.1 Chứng khoán kinh doanh

	31/12/2020		01/04/2020	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu Cty CP VINACONEX 21	8,409,520,485	1,747,950,000	8,409,520,485	4,308,900,000
CỘNG	8,409,520,485	1,747,950,000	8,409,520,485	4,308,900,000

2.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2020		01/04/2020	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trái phiếu ngân hàng BIDV	-	-	840,000,000	840,000,000
CỘNG	-	-	840,000,000	840,000,000

2.3 Đầu tư vào công ty liên kết

	31/12/2020		01/04/2020	
	VND		VND	
	Số lượng cổ phần	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Số lượng cổ phần	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu
Công ty Cổ phần Nước Thuận Thành	7,073,500	77,861,523,017	7,073,500	76,810,311,513

Công ty CP Điện Mặt trời VKT - Hòa An	5,386,000	56,544,252,733		
CỘNG	12,459,500	134,405,775,750	7,073,500	76,810,311,513

2.4 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
Công ty Cổ phần Công nghệ HIPT Việt Nam	-	2,009,240,000
Công ty Cổ phần xây dựng và dịch vụ Hưng Thái	11,500,000,000	11,500,000,000
Công ty Cổ phần đầu tư thương mại Nguyễn Hiếu	-	5,700,000,000
Công ty Cổ phần đầu tư và phát triển quốc tế Huy Phúc	1,100,000,000	11,800,000,000
Công ty CP SHPCOM	-	2,000,000,000
Công ty Cổ phần ĐTC com	11,000,000,000	11,000,000,000
CỘNG	23,600,000,000	44,009,240,000

3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
Công ty TNHH Cơ khí và Xây dựng Tân Thành An	1,487,016,455	5,487,016,455
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Thương mại On Home Việt Nam		2,863,607,500
BQL Đầu tư Xây dựng Công trình Dân dụng tỉnh Lạng Sơn	2,046,770,396	2,046,770,396
BQLDA Phát triển toàn diện KTXH TP. Việt Trì	549,246,163	549,246,163
BQLDA thực hiện DA hợp phần PT toàn diện KT-XH đô thị Hưng Yên	1,266,967,986	1,266,967,986
Cty CP nước Thuận Thành	-	1,226,396,752
Cty CP SHPcom	3,223,810,397	4,324,416,604
Cty CP thương mại và tư vấn Tân Cơ	6,757,989,592	21,506,429,269
Công ty TNHH Fichtner Việt Nam	796,755,960	1,481,148,900
Cty TNHH MTV môi trường đô thị Hải Phòng	789,000,000	789,000,000
Công ty CP ĐTC com	10,572,861,204	5,306,746,193
Công ty mua bán điện	17,499,797,451	-
Công ty TNHH nội thất An Thuận Phát	2,301,009,189	
Công ty cổ phần Phong Điện Phương Mai	2,800,000,000	
Công ty Cổ phần Điện Mặt Trời VKT - Hòa An	1,315,199,598	
Các đối tượng khác	909,795,672	653,995,010
CỘNG	52,316,220,063	47,501,741,228

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2020		01/04/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty cổ phần cơ điện CTH	-		635,800,000	
Công ty TNHH TTN Phương Mai	25,000,000,000		25,000,000,000	
Viện quy hoạch đô thị và Nông thôn Quốc	450,000,000		450,000,000	
Siemens Gamesa Renewable Energy LLC	-		57,831,310,000	
Công ty cổ phần nước sạch Miền Trung	54,600,000,000			
Người bán khác	607,784,933		389,264,450	
CỘNG	80,657,784,933	-	84,306,374,450	-

5. Các khoản phải thu về cho vay ngắn hạn, dài hạn khác

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
5.1 Phải thu về cho vay ngắn hạn	11,473,576,896	12,106,291,255
Công ty CP Nước Thuận Thành (i)	3,691,688,007	12,106,291,255
Công ty CP Điện Mặt trời VKT - Hòa An	7,781,888,889	
Các tổ chức, cá nhân khác	-	

5.2 *Phải thu về cho vay dài hạn*

CỘNG		11,473,576,896	12,106,291,255
6. Các khoản phải thu khác	31/12/2020	01/04/2020	
	VND	VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị
			Dự phòng
6.1 Ngắn hạn	183,105,933,456	-	185,151,303,917
Tạm ứng	1,006,243,698		588,718,678
Ký cược, ký quỹ	18,000,000		51,300,000
Công ty Cổ phần Hòa Long	-		50,026,500
Công ty Cổ phần Nước Hưng Long (1)	-		43,300,000,000
Cty CP TMDV và Đầu tư Phú Hòa (2)	-	-	900,000,000
Cty TNHH nội thất An Thuận Phát (4)	125,000,000,000		125,000,000,000
Công ty mua bán điện	18,987,391,770		8,523,050,017
Nguyễn Quang Huân	-		6,346,744,792
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (3)	36,890,000,000		-
Phải thu khác	1,204,297,988		391,463,930
6.2 Dài hạn	20,382,401,000	-	80,364,401,000
Ký cược, ký quỹ	382,401,000		364,401,000
Công ty Cổ phần An Lạc Sơn (5)	20,000,000,000		20,000,000,000
Công ty CP Đầu tư TPP Việt Nam (3)	-		60,000,000,000
Tổng cộng	203,488,334,456		265,515,704,917

(1) Phải thu theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 05/2015/HĐKT ngày 10 tháng 07 năm 2015:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Đầu tư xây dựng và kinh doanh nhà máy cung cấp nước sạch tại thị trấn Lương Bằng và khu vực lân cận huyện Kim Động, tỉnh Hưng Yên
- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Nước Hưng Long
- Quy mô dự án: Cung cấp nước sạch 5.500 m³/ ngày đêm (nguồn nước mặt sông Hồng)
- Tổng mức đầu tư dự án: 149.547.682.000 đồng
- Thời gian hợp tác 50 năm từ tính từ tháng 5 năm 2015
- Khoản phải thu hợp tác đã được thu hồi hết trong kỳ báo cáo.

(2): Khoản tiền phạt vi phạm hợp đồng số 18/2010/HĐCNCT ngày 26 tháng 5 năm 2010 do Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ và Đầu tư Phú Hòa không hoàn thành việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đúng tiến độ để bàn giao cho Công ty Cổ phần HALCOM Việt Nam. Đã thu hồi hết vào T10/2020

(3) Phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 03/2015/HĐKT ngày 10/06/2015:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: Chuẩn bị đầu tư dự án giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ
- Phạm vi công việc: Lập các báo cáo tiền khả thi, báo cáo khả thi và thực hiện các công tác chuẩn bị đầu tư. Sau khi kết thúc công tác chuẩn bị đầu tư, các bên tham gia hợp tác đầu tư tiếp tục thực hiện đầu tư và vận hành dự án giao thông và xử lý nước thải tại thành phố Cần Thơ.
- Các bên tham gia hợp tác đầu tư: Liên danh HALCOM Việt Nam - CMIT và Công ty Cổ phần TPP Việt Nam.

- Phân chia kết quả hợp tác: Phân chia lợi nhuận trước thuế, lãi vay và khấu hao hàng năm khi dự án đi vào hoạt động theo tỷ lệ (Liên danh HALCOM Việt Nam - CMIT) 85% - (Công ty Cổ phần TPP Việt Nam) 15%.

- Tình trạng của hợp đồng hợp tác kinh doanh: đến thời điểm 31/03/2018 các công việc thuộc phạm vi hợp tác kinh doanh đã hoàn thành. Dự án đầu tư giao thông và xử lý nước thải theo hình thức PPP tại thành phố Cần Thơ đã chuyển sang giai đoạn thi công. Do chính sách của Chính phủ nên khoản hợp tác đang được thu hồi để đầu tư kinh doanh khác

(4) Phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 04/2018/HĐ/CT-ATP ngày 22/08/2018:

- Tên Dự án và địa điểm xây dựng: BT đường tỉnh 923 tại thành phố Cần Thơ
- Phạm vi công việc: Lập các báo cáo tiền khả thi, báo cáo khả thi và thực hiện các công tác chuẩn bị đầu tư và vận hành dự án giao thông và xử lý nước thải tại thành phố Cần Thơ của dự án đất đối ứng phần chi phí tuyến đường tỉnh 923.

(5) Là khoản tiền hợp tác kinh doanh với công ty CP An Lạc Sơn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2019/HĐHT/ HAL-ALS ngày 14 tháng 05 năm 2019 về việc đầu tư xây dựng và kinh doanh dự án Trung Tâm chăm sóc sức khỏe người lao động tại thôn Tân Long, Xã Hồ Sơn, Huyện Tam Đảo, Tỉnh Vĩnh Phúc. Thời gian hợp tác là 20 năm.

7. Dự phòng phải thu, cho vay khó đòi

	Nợ phải thu, cho vay ngắn hạn	Nợ phải thu, cho vay dài hạn	CỘNG
	VND	VND	VND
Tại ngày 01/04/2020	(9,587,007,845)		(9,587,007,845)
Trích lập dự phòng bổ sung	8,350,623,955		8,350,623,955
Tại ngày 31/12/2020	(1,236,383,890)	-	(1,236,383,890)

8. Hàng tồn kho

	31/12/2020		01/04/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí SX kinh doanh dở dang	4,593,807,743	-	8,253,192,411	
Tổng cộng	4,593,807,743	-	8,253,192,411	-

9. Chi phí trả trước

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
9.1 Chi phí trả trước ngắn hạn	935,370,128	375,907,481
Cộng	935,370,128	375,907,481
9.2 Chi phí trả trước dài hạn	10,103,044,430	9,224,534,560
Cộng	10,103,044,430	9,224,534,560

10. Tài sản cố định

10.1 Tài sản cố định hữu hình

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Tổng VND
a) NGUYỄN GIÁ					
Tại ngày 01/04/2020	256,267,421,041	645,024,846,058	7,036,709,999	105,684,416	908,434,661,514
Tăng trong năm	22,094,308,547			-	22,094,308,547
Giảm trong năm	0		0	-	-
Tại ngày 31/12/2020	278,361,729,588	645,024,846,058	7,036,709,999	105,684,416	930,528,970,061
b) GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/04/2020	923,871,220	3,942,098,713	2,117,278,384	97,111,169	7,080,359,486
Khấu hao tăng trong năm	6,838,054,976	27,322,600,675	469,378,375	-	34,630,034,026
Khấu hao giảm trong năm	-	-	-	-	-
Tại ngày 31/12/2020	7,761,926,196	31,264,699,388	2,586,656,759	97,111,169	41,710,393,512
c) GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/04/2020	255,343,549,821	641,082,747,345	4,919,431,615	8,573,247	901,354,302,028
Tại ngày 31/12/2020	270,599,803,392	613,760,146,670	4,450,053,240	8,573,247	888,818,576,549

10.2 Tài sản cố định vô hình

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Chi phí giải phóng mặt bằng VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/04/2020	-	4,986,933,742	4,986,933,742
Tăng trong năm	4,126,489,210	-	4,126,489,210
Giảm trong năm	-	4,986,933,742	4,986,933,742
Tại ngày 31/12/2020	4,126,489,210	-	4,126,489,210
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/04/2020		136,653,965	136,653,965
Khấu hao tăng trong năm		-	-
Khấu hao giảm trong năm		136,653,965	136,653,965
Tại ngày 31/12/2020	-	-	-
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/04/2020	-	4,850,279,777	4,850,279,777
Tại ngày 31/12/2020	4,126,489,210	-	4,126,489,210

11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
Dự án Tam Đảo, Vĩnh Phúc	1,716,369,043	1,700,752,943
Dự án điện gió Đồng Xuân, Phú Yên	2,190,175,380	2,158,917,380
Dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước KKT Nhơn Hội	-	2,105,371,526
Dự án cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 923 TP Cần Thơ	6,201,058,740	6,201,058,740
Công trình nhà máy điện gió Phương Mai 3	25,388,331,137	
Dự án điện mặt trời Phương Mai 3	1,422,564,124	1,379,912,641
Dự án Điện mặt trời Hậu Giang	-	62,408,970,811
Các dự án khác	7,367,628,663	752,062,848
Cộng	44,286,127,087	76,707,046,889

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
Công ty cổ phần An Đạt	2,204,183,230	2,204,183,230
Cty TNHH cơ khí và xây dựng Tân Thành An	4,702,651,250	-
Cty CP cơ khí và công nghiệp Áng Dương	7,763,376,771	21,374,263,078
Cty CP Đầu tư và Phát triển quốc tế Huy Phúc		530,028,560
Viện năng lượng		255,000,000
Nguyễn Thanh Long	801,710,000	1,801,710,000
Cty CP TBD Lào Cai		3,795,555,000
Siemens Gamesa Renewable Energy A/S	15,679,183,028	63,780,052,539
Cty TNHH Siemens Gamesa Renewable Energy		-
Công ty Fichtner	2,930,346,924	6,405,211,930
Cty CP Đầu tư và Xây dựng 319.2		1,723,173,488
SHIZEN ENERGY INC	760,184,360	-
Cty CP viễn thông điện lực Hà Nội (Hatec)	11,904,922,820	19,844,133,500
Cty TNHH nhíp cầu Việt Đức	25,000,000,000	-
Ngân hàng BIDV Cầu Giấy	3,928,061,922	-
Công ty TNHH Dương An Bình Định	500,575,442	-
Công ty TNHH Kiểm toán Quốc Tế	632,000,000	-
Công ty TNHH Cơ Nhiệt Điện và Xây dựng Tấn Minh	678,177,325	-
Công ty điện lực Bình Định	309,803,446	-

Công ty CP Đầu tư và Quản lý nguồn điện Việt Nam			395,000,000	-
Các tổ chức cá nhân khác			2,316,549,561	779,744,894
Cộng			80,506,726,079	122,493,056,219
13. Người mua trả tiền trước			31/12/2020	01/04/2020
			VND	VND
BQL DA Đầu tư XD các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị			827,879,000	827,879,000
Ban quản lý Dự án Đầu tư và Xây dựng các công trình giao thông Quảng Nam			157,649,881	241,065,000
BQL dự án ĐTXD các CT dân dụng và công nghiệp tỉnh Bình Định			202,259,000	323,614,000
Công ty Cổ phần Phong Điện Phương Mai			-	-
BQL dự án phát triển hạ tầng kỹ thuật			-	1,760,926,844
BQL DA đầu tư XD chương trình phát triển các đô thị loại II			707,760,304	1,379,720,864
Shizen Energy Inc			-	-
Công ty TNHH Một thành Viên Nước Sạch Hà Nội			331,736,584	
Các tổ chức cá nhân khác			92,648,000	92,690,640
Cộng			2,319,932,769	4,625,896,348
14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước			01/04/2020	Số phải nộp trong kỳ
			Số đã thực nộp trong kỳ	31/12/2020
Thuế GTGT đầu ra	920,194,722	1,681,727,801	1,534,007,178	1,067,915,345
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	0			0
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2,829,138,243	976,863,615	3,315,083,648	490,918,210
Thuế thu nhập cá nhân	375,251,277	2,015,184,389	1,153,454,382	1,236,981,284
Thuế khác	5,121,100	902,154,633	268,463,525	638,812,208
Cộng	4,129,705,342	5,575,930,438	6,271,008,733	3,434,627,047
15. Chi phí phải trả ngắn hạn			31/12/2020	01/04/2020
			VND	VND
Các dự án Trung tâm Nước			967,449,649	1,117,449,649
Hạch toán giá trị vận chuyển lắp đặt 6 tuabin của nhà thầu SGRE RU			-	91,095,228,000
Giá trị phát sinh còn lại của PLHD khảo sát, thiết kế, thi công trạm biến áp và đường dây ký với công ty Hatec			-	1,106,778,182
Chi phí lãi vay			1,764,372,917	6,782,314,626
Phí dv theo sửa đổi bổ sung số 2 của HĐ bảo trì và vận hành cho NM Điện gió PM:			577,926,167	-
Landesbank Baden - Wuerttemberg - Singapore branch			723,505,051	
Chi phí khác			1,461,009,233	1,571,240,300
Cộng			5,494,263,017	101,673,010,757
16. Các khoản phải trả, phải nộp khác			31/12/2020	01/04/2020
16.1 Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn			VND	VND
Kinh phí công đoàn;			157,536,423	179,566,063
Bảo hiểm XH, Y tế, TN			0	174,322,874
Các khoản phải trả, phải nộp khác			5,102,415,589	5,336,372,161
- Cục Thuế Thành Phố HN (*)			3,862,984,462	3,862,984,462
- Các đối tượng khác			1,239,431,127	1,473,387,699
			5,259,952,012	5,690,261,098

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

16.2 Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
	-	-

17. Vay và nợ thuê tài chính

17.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

Vay cá nhân, tổ chức

Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, CN Thành Công

Ngân hàng TMCP Tiên Phong, CN Mỹ Đình (i)

Ngân hàng BIDV - CN Cầu Giấy (ii)

Asia Investment development and Construction Sole Co; Ltd (iii)

Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam- CN Quy Nhơn- PGD Diêu Trì (ix)

Cty CP tập đoàn IPC (iv)

Nguyễn Hoàng Ánh (v)

Landesbank Baden - Wuerttemberg - Singapore branch (vi)

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
	-	-
	3,000,000,000	3,000,000,000
	33,853,158,471	23,673,398,628
		35,273,274,400
	104,997,000	140,000,000
	5,000,000,000	-
	1,000,000,000	-
	16,155,838,440	-
Cộng	59,113,993,911	62,086,673,028

17.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

Vay cá nhân, tổ chức

Landesbank Baden - Wuerttemberg - Singapore branch (vi)

Ngân hàng BIDV - CN Cầu Giấy (vii)

Vũ Thị Bích Thùy (viii)

Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam- CN Quy Nhơn- PGD Diêu Trì (ix)

	31/12/2020	01/04/2020
	VND	VND
	405,613,294,745	326,182,111,368
	249,413,986,836	239,692,403,305
	2,000,000,000	-
	419,998,000	489,998,000
Cộng	657,447,279,581	566,364,512,673

(i) Khoản HALCOM vay ngân hàng Tiên Phong - chi nhánh Mỹ Đình - là để bổ sung vốn lưu động và đầu tư kinh doanh

(ii) Khoản HALCOM vay ngân hàng BIDV - chi nhánh Cầu Giấy - là để bổ sung vốn lưu động và đầu tư kinh doanh

(iii) Khoản HALCOM vay Asia Investment development and Construction Sole Co., Ltd: Hợp đồng vay ngày 04/02/2020 với giá trị 1.490.840 USD, kỳ hạn vay 06 tháng, không lãi suất. Đã cản trừ bằng việc chuyển nhượng cổ phần của Công ty CP Phong Điện Miền Trung và hoàn tất việc chuyển nhượng vào tháng 10/2020.

(iv) Khoản HALCOM vay của Công ty CP tập đoàn IPC vào ngày 18/11/2020 với thời hạn vay không quá 6 tháng.

(v) Khoản HALCOM vay của bà Nguyễn Hoàng Ánh, với giá trị vay 1 tỷ đồng, thời hạn vay là 12 tháng.

(vi) Đây là khoản Cty Phong Điện Miền Trung vay ngân hàng Landesbank Baden-Württemberg theo hợp đồng vay vốn số LBW19EC000022 ngày 19 tháng 9 năm 2019, Số tiền: 15.099.999,95 EUR. Thời hạn vay: 13 năm. Lãi suất thả nổi: EURIBOR 6 tháng + 0,75%/năm (bằng chữ: không phẩy bảy mươi lăm phần trăm một năm), nếu EURIBOR 6 tháng ở mức dưới 0 thì sẽ được xem là bằng 0. Tiền vay để đầu tư xây dựng dự án "Nhà Máy Phong Điện Phương Mai 3", tại Khu Kinh tế Nhơn Hội, Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.

(vii) Đây là khoản Cty Phong Điện Miền Trung vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát Triển Việt Nam - Chi nhánh Cầu Giấy theo hợp đồng số: 01/2019/178034/HĐTD ký 18/02/2019, thời hạn cho vay 168 tháng. Lãi suất cho vay năm đầu là 10.5% . Tiền vay để đầu tư xây dựng dự án "Nhà Máy Phong Điện Phương Mai 3", tại Khu Kinh tế Nhơn Hội, Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.

(viii) Khoản HALCOM vay bà Vũ Thị Bích Thùy: Hợp đồng vay số 01/HĐVN ngày 17/09/2020 với giá trị 2.000.000.000 VND, kỳ hạn 18 tháng.

(ix) Đây là khoản vay của công ty CP Phong Điện Miền Trung vay mua tài sản cố định là 01 chiếc xe oto phục vụ cho quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, vận hành nhà máy Phong Điện Phương Mai 3.

CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Tầng 9, tòa nhà Hòa Bình, Số 106 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

18 Vốn chủ sở hữu

18.1 Bảng đối chiếu biến động Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Cổ phiếu quỹ		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01/04/2020	587,650,320,000	536,587,297	(58,859,397)	2,040,795,104	19,385,680,440	134,616,612,105	744,171,135,549							
Tăng trong kỳ	26,487,000,000				(59,450,575,606)		(32,963,575,606)							
Giảm trong kỳ														
Tăng giảm khác									(13,317,488,054)	(28,677,419,954)	(41,994,908,008)			
Số dư tại ngày 31/12/2020	614,137,320,000	536,587,297	(58,859,397)	2,040,795,104	(53,382,383,220)	105,939,192,151	669,212,651,935							
	(26,487,000,000)	-	-	-	0	(0)	(26,487,000,000)							

18.2 Cổ phiếu

	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	58,765,032	57,054,298
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	58,765,032	57,054,298
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu quỹ	8,711	5,641
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	8,711	5,641
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	58,756,321	57,048,657
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	58,756,321	57,048,657
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng		

18.3 Các quỹ của doanh nghiệp

	31/12/2020 VND	01/04/2020 VND
Quỹ đầu tư và phát triển	2,040,795,104	2,040,795,104
	-	-
	<u>2,040,795,104</u>	<u>2,040,795,104</u>

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

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
<i>Doanh thu</i>		
Doanh thu bán hàng hóa	233,887,368,157	172,005,445,983
Doanh thu cung cấp dịch vụ	20,647,525,179	7,165,340,738
Doanh thu khác	-	-
Tổng cộng	<u>254,534,893,336</u>	<u>179,170,786,721</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
- Giảm giá hàng bán;	-	-
- Hàng bán bị trả lại;	-	-
Tổng cộng	<u>-</u>	<u>-</u>

3. Giá vốn hàng bán

	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
Giá vốn bán hàng hóa	204,899,342,402	165,462,683,423
Giá vốn cung cấp dịch vụ	13,899,493,503	5,669,741,027
Dự phòng/ Hoàn nhập giảm giá hàng tồn kho	-	-
Giá vốn khác	-	-
Tổng cộng	<u>218,798,835,905</u>	<u>171,132,424,450</u>

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	794,033,458	71,981,456
Lãi đầu tư trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu	63,840,000	

Lãi từ hoạt động đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		
Lãi bán các khoản đầu tư	9,977,419,600	385,000,000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	601,717,879	71,000,000
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	544,182,060	
Doanh thu tài chính khác	4,010,178	-
	-	-
Tổng cộng	11,985,203,175	527,981,456

5. Chi phí tài chính

	Từ 01/04/2020 đến 31/12/2020 VND	Từ 01/04/2019 đến 31/12/2019 VND
Lãi tiền vay	24,667,326,026	1,176,366,914
Lỗ từ hoạt động kinh doanh chứng khoán và thanh lý các khoản đầu tư	12,441,569,418	-
Dự phòng/ hoàn nhập dự phòng tổn thất đầu tư	29,742,297,399	(4,790,070,485)
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	42,399,237,351	244,000,000
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	3,143,538	1,526,000
Phí bảo lãnh khoản vay	5,761,326,919	
Chi phí tài chính khác	1,035,622,355	-
Tổng cộng	116,050,523,006	(3,368,177,571)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

HĐQT và Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 3 năm tài chính 2020.

2. Thông tin so sánh

Số liệu của các chỉ tiêu tại ngày 01/04/2020 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2019 (Năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2020) đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA)

Số liệu của các chỉ tiêu quý III năm tài chính 2019 trên báo cáo này là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất của Quý III năm tài chính 2019 đã được soát xét bởi Công ty chúng tôi.

TP. Hà Nội, ngày 29 tháng 01 năm 2021
CÔNG TY CỔ PHẦN HALCOM VIỆT NAM

Người lập biểu



Tô Thị Minh

Phụ trách kế toán



Bùi Thị Xuyên

Tổng giám đốc



SAURABH MATHUR