

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN TẬP ĐOÀN ĐẦU TƯ I.P.A

Quý 2 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2021	01/01/2021
		VND	VND
100 A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.351.060.371.965	1.527.598.594.579
110 I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	991.004.128.673	19.424.878.597
111 1. Tiền		12.520.210.865	16.624.878.597
112 2. Các khoản tương đương tiền		978.483.917.808	2.800.000.000
120 II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4	978.960.091	906.954.116
121 1. Chứng khoán kinh doanh		978.960.091	906.954.116
130 III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.346.353.167.369	1.495.615.852.980
131 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	23.218.629.162	40.679.712.834
132 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	35.377.876.990	30.940.459.555
135 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	1.082.314.031.672	1.146.460.374.138
136 4. Phải thu ngắn hạn khác	8	210.955.562.119	283.000.028.669
137 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(5.601.108.146)	(5.552.897.788)
139 6. Tài sản thiếu chờ xử lý		88.175.572	88.175.572
140 IV. Hàng tồn kho	9	7.390.330.703	6.874.794.431
141 1. Hàng tồn kho		7.590.546.003	7.075.009.731
149 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(200.215.300)	(200.215.300)
150 V. Tài sản ngắn hạn khác		5.333.785.129	4.776.114.455
151 1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	280.475.843	399.682.691
152 2. Thuế GTGT được khấu trừ		3.530.861.429	3.001.756.503
153 2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	1.522.447.857	1.374.675.261

200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		3.288.461.858.639	2.592.732.142.426
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		16.510.387.000	29.658.440.008
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	16.510.387.000	29.658.440.008
220	II. Tài sản cố định		776.555.563.088	876.348.106.443
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	776.228.935.162	798.949.034.442
222	- Nguyên giá		1.177.323.814.922	1.173.592.522.922
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(401.094.879.760)	(374.643.488.480)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	326.627.926	77.399.072.001
228	- Nguyên giá		10.076.423.426	87.076.423.426
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(9.749.795.500)	(9.677.351.425)
230	III. Bất động sản đầu tư	13	12.233.552.303	12.342.729.653
231	- Nguyên giá		17.403.806.849	17.403.806.849
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(5.170.254.546)	(5.061.077.196)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn	10	38.084.071.427	210.322.455.003
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		38.084.071.427	210.322.455.003
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	2.181.261.703.566	1.215.390.696.864
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1.278.431.338.002	1.110.390.741.864
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		5.000.000.000	5.000.000.000
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(2.169.634.436)	-
255	4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		900.000.000.000	99.999.955.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		263.816.581.255	248.669.714.455
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	148.837.103.122	150.649.473.511
262	2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	30	38.905.004.860	17.079.649.496
263	3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		-	-
268	4. Tài sản dài hạn khác		-	-
269	5. Lợi thế thương mại	15	76.074.473.273	80.940.591.448
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		5.639.522.230.604	4.120.330.737.005

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

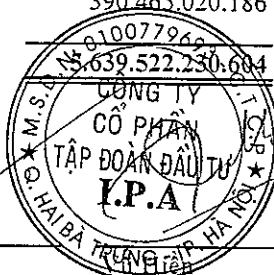
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021

(tiếp theo)

Mã số NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
300 C. NỢ PHẢI TRẢ		2.522.517.442.252	2.186.909.838.018
310 I. Nợ ngắn hạn		675.136.811.164	735.620.136.020
311 1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	9.565.881.459	23.591.439.867
312 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		85.644.002	30.070.002
313 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	208.159.357.517	36.634.050.503
314 4. Phải trả người lao động		2.227.846.899	2.241.411.033
315 5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	100.623.130.638	106.129.755.440
316 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn		-	-
317 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây		-	-
318 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		1.342.569.652	978.069.423
319 9. Phải trả ngắn hạn khác	20	6.035.687.867	81.093.433.888
320 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	315.255.923.260	464.794.731.480
321 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		42.420.100	69.850.614
322 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		31.798.349.770	20.057.323.770
330 II. Nợ dài hạn		1.847.380.631.088	1.451.289.701.998
337 1. Phải trả dài hạn khác	20	80.567.000.000	80.567.000.000
338 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	1.691.682.828.835	1.292.005.497.511
341 3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30	75.130.802.253	78.717.204.487
400 D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.117.004.788.352	1.933.420.898.987
410 I. Vốn chủ sở hữu	21	3.117.004.788.352	1.933.420.898.987
411 1. Vốn góp của chủ sở hữu		890.982.480.000	890.982.480.000
411a Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		890.982.480.000	890.982.480.000
411b Cổ phiếu ưu đãi		-	-
412 2. Thặng dư vốn cổ phần		79.884.523.490	79.884.523.490
414 3. Vốn khác của chủ sở hữu		25.579.713.497	13.303.978.497
415 4. Cổ phiếu quỹ		(35.861.096.800)	(35.861.096.800)
418 5. Quỹ đầu tư phát triển		51.159.427.739	26.607.957.739
420 6. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		587.398.219	587.398.219
421 7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.714.207.322.021	495.420.764.130
421a LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		471.221.520.797	326.080.190.452
421b LNST chưa phân phối năm nay		1.242.985.801.224	169.340.573.678
429 8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		390.465.020.186	462.494.893.712
440 TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		4.120.330.737.005	4.120.330.737.005

Phan Thị Mến
Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương Thảo
Kế toán trưởng



Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2/2021		Quý 2/2020		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			VND		VND		VND	
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22	64.447.786.544		33.507.920.089		120.454.537.699	95.038.580.666
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		20.636.057		(8.116.359)		21.791.035	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		64.427.150.487		33.516.036.448		120.432.746.664	95.038.580.666
11	4. Giá vốn hàng bán	23	25.082.294.402		24.257.390.477		52.820.776.822	89.993.032.928
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		39.344.856.085		9.258.645.971		67.611.969.842	5.045.547.738
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	24	1.337.294.506.090		22.625.266.111		1.371.359.856.186	42.984.220.301
22	7. Chi phí tài chính	25	116.628.789.072		16.966.139.514		157.082.083.366	38.548.391.446
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		63.815.981.643		18.997.866.011		103.933.086.031	36.306.962.205
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		110.407.364.616		30.621.058.902		208.127.988.888	46.226.189.649
25	9. Chi phí bán hàng	26	2.088.793.423		2.159.003.142		4.450.417.719	4.529.083.157
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	27	11.652.702.682		6.494.006.124		21.649.705.666	11.881.834.345
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1.356.676.441.614		36.885.822.204		1.463.917.608.165	39.296.648.740
31	12. Thu nhập khác	28	128.738.172		281.741.587		261.256.174	401.862.771
32	13. Chi phí khác	29	1.027.887.322		197.182.279		2.152.129.943	621.814.750
40	14. Lợi nhuận khác		(899.149.150)		84.559.308		(1.890.873.769)	(219.951.979)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.355.777.292.464		36.970.381.512		1.462.026.734.396	39.076.696.761
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành		199.463.361.110		312.966.405		201.674.653.984	312.966.405
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	30	(2.240.491.444)		1.095.947.727		(2.448.773.097)	1.718.768.194
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		1.158.554.422.798		35.561.467.380		1.262.800.853.509	37.044.962.162

Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu tư L.P.A
Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 2 năm 2021

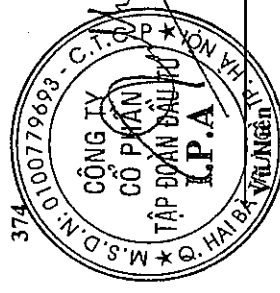
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	1.148.803.485.934	32.651.084.782	1.242.985.801.224	35.757.178.778
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	9.750.936.864	2.910.382.598	19.815.052.285	1.287.783.384
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	31	374	14.239	410



Phan Thị Mến
Người lập biểu



Nguyễn Thị Hương Thảo
Kế toán trưởng



Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2/2021		Quý 2/2020		Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này Năm 2021		Năm 2020	
		VND		VND		VND		VND	
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH									
01	1. Lợi nhuận trước thuế	1.355.777.292.464		36.970.381.512		1.462.026.734.396		39.076.696.761	
02	2. Điều chỉnh cho các khoản								
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	15.813.080.778		13.421.626.200		31.462.908.841		24.818.203.432	
03	- Các khoản dự phòng	2.226.143.374		(1.181.821.366)		2.190.414.280		(318.429.755)	
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản	-		(480.000)		-		(480.000)	
05	- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	(1.190.318.697.330)		(44.234.224.444)		(1.322.104.671.698)		(80.198.309.381)	
06	- Chi phí lãi vay	63.815.981.643		18.997.866.011		103.933.086.031		36.306.962.205	
07	- Các khoản điều chỉnh khác	-		-		-		-	
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	247.313.800.929		23.973.347.913		277.508.471.850		19.684.643.262	
09	- Tăng/giảm các khoản phải thu	1.297.364.180.391		1.470.875.466		97.539.308.274		(9.290.034.756)	
10	- Tăng/giảm hàng tồn kho	213.609.784		553.702.161		(515.536.272)		42.039.844.096	
11	- Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(418.436.116.571)		35.466.614.603		73.755.485.644		21.406.175.747	
12	- Tăng/giảm chi phí trả trước	278.748.568		1.518.974.949		1.931.577.237		3.389.583.045	
13	- Tăng/giảm chứng khoán kinh doanh	(72.005.975)		(136.474.921)		(72.005.975)		6.693.320.709	
14	- Tiền lãi vay đã trả	(54.928.137.781)		(28.667.961.987)		(94.549.800.973)		(51.818.524.682)	
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	-		(1.030.362.161)		(2.409.707.437)		(1.034.797.509)	
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	-		-		-		-	
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	-		(183.776.174)		-		(360.000.000)	
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	1.071.734.079.345		32.964.939.849		353.187.792.347		30.710.209.912	

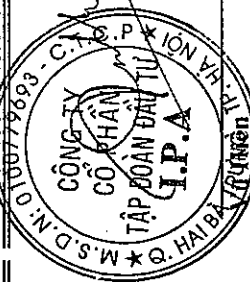
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ

21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(18.752.231.257)	(33.987.131.629)	(11.874.543.441)	(45.787.426.494)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(4.651.984.869.700)	-	-	-
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	3.572.029.544.005	(47.300.000.000)	(5.098.999.554.632)	(86.870.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	-	(14.800.000.000)	4.022.204.886.471	7.200.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(25.500.000.000)	-	(25.500.000.000)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	1.375.596.766.060	(13.707.042.500)	1.375.596.766.060	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	121.597.950.241	39.032.544.133	135.271.534.622	40.512.856.098
30	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>398.487.159.349</i>	<i>(96.261.629.996)</i>	<i>422.199.089.080</i>	<i>(110.444.570.396)</i>

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	-	-	18.477.200.000	-
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	-	-	-	-
33	3. Tiền thu từ đi vay	311.906.915.170	104.832.411.943	2.028.158.986.221	327.595.820.636
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(1.295.264.418.137)	(31.215.058.949)	(1.775.270.463.117)	(226.759.039.297)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuế tài chính	-	-	-	-
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(75.173.354.455)	(750.000)	(75.173.354.455)	(750.000)
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>(1.058.530.857.422)</i>	<i>73.616.602.994</i>	<i>196.192.368.649</i>	<i>100.836.031.339</i>
50	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</i>	<i>411.690.381.272</i>	<i>10.319.912.847</i>	<i>971.579.250.076</i>	<i>21.101.670.855</i>
60	<i>Tiền và tương đương tiền đầu năm</i>	<i>579.313.747.401</i>	<i>21.957.237.207</i>	<i>19.424.878.597</i>	<i>11.175.479.199</i>
61	Ánh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	-	-	-	-
70	<i>Tiền và tương đương tiền cuối năm</i>	<i>991.004.128.673</i>	<i>32.277.150.054</i>	<i>991.004.128.673</i>	<i>32.277.150.054</i>

3



Phan Thị Mến
Người lập biểu

Nguyễn Thị Hương Thảo
Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A được thành lập ngày 28/12/2007 theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103021608 với số vốn điều lệ đăng ký là 600.000.000.000 VND trên cơ sở chuyển đổi từ Công ty TNHH Đầu tư và Tài chính I.P.A - Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 042493 do Sở kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 9/3/1998.

Ngày 31/12/2007, Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A nhận sáp nhập với Công ty Cổ phần Đầu tư I.P.A theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103010725 do Sở kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 19/01/2006 với tỷ lệ sáp nhập là 1:1. Tại thời điểm nhận sáp nhập, vốn điều lệ thực góp của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A là 426.647.450.000 VND, vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư I.P.A là 173.352.550.000 VND, thặng dư vốn là 370.876.000.000 VND. Sau khi sáp nhập thì vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A vẫn giữ nguyên là 600 tỷ VND và thặng dư vốn phát sinh là 370.867.000.000 VND.

Ngày 20/11/2008, Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A nhận sáp nhập với Công ty Cổ phần Các đối tác Tài chính I.P.A theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103022532 do Sở kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 22/02/2008 với tỷ lệ sáp nhập là 1:1. Tại thời điểm nhận sáp nhập, vốn điều lệ thực góp của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A là 600.000.000.000 VND và vốn điều lệ thực góp của Công ty Cổ phần Các đối tác Tài chính I.P.A là 59.999.800.000 VND và do một cổ đông duy nhất là Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A thực hiện góp vốn. Khi nhận sáp nhập thì Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A không phát hành thêm cổ phần mới, vốn điều lệ của Công ty vẫn giữ nguyên là 600.000.000.000 VND.

Ngày 15/11/2016, Công ty đăng ký thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 6, theo đó mã số doanh nghiệp của Công ty là 0100779693.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là 890.982.480.000 đồng, tương đương 89.098.248 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là:

- Đầu tư tài chính, tư vấn tài chính;
- Đầu tư chứng khoán;
- Đầu tư dự án thủy điện;
- Đầu tư bất động sản.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Đầu tư tài chính, tư vấn tài chính;
- Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán;
- Kinh doanh điện thương phẩm;
- Đầu tư và kinh doanh bất động sản;
- Các dịch vụ khác.

Cấu trúc Công ty

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2021 gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động Kinh doanh chính
1. Công ty TNHH Bất động sản ANVIE (i)	Hà Nội	72,64%	72,64%	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê
2. Công ty Cổ phần Dịch Vụ Homedirect	Hà Nội	70,00%	70,00%	Dịch vụ
3. Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	Lào Cai	66,40%	76,41%	Đầu tư dự án thủy điện
4. Công ty Cổ phần Thực phẩm Homefood	Hà Nội	83,65%	83,65%	Kinh doanh thực phẩm dinh dưỡng
5. Công ty Cổ phần Cơ khí ngành In	Thành phố Hồ Chí Minh	98,61%	98,61%	Lắp đặt các máy chuyên dụng, thiết bị ngành in; Sửa chữa máy móc, thiết bị ngành in; Dịch vụ liên quan đến in.
6. Công ty CP Thương mại và Đầu tư IPA Cửu Long	Cần Thơ	100,00%	89,00%	Kinh doanh bất động sản
7. Công ty Cổ phần Bất động sản ANVIE Hội An (iii)	Hà Nội	72,79%	100,00%	Kinh doanh bất động sản
8. Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Lũng Xuân (iii)	Hà Nội	72,64%	98,00%	Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất
9. Công ty Cổ phần Khách sạn Du lịch Đại Dương (iii)	Hải Phòng	58,64%	80,00%	Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất
10. Công ty CP Ong Trung Ương (iv)	Hà Nội	83,65%	98,22%	Kinh doanh, xuất khẩu các sản phẩm từ ong
11. Công ty CP Đầu tư và Phát triển Nam Cần Thơ (v)	Hà Nội	99,75%	99,75%	Kinh doanh bất động sản

(i) Được đổi tên và chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH MTV Học Viện IPA.

(iii) Công ty con gián tiếp và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ là Công ty TNHH Bất động sản ANVIE.

(iv) Công ty con sở hữu trực tiếp và gián tiếp thông qua Công ty TNHH Anvie

Công ty có các công ty liên kết được phản ánh trong Báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại thời điểm 31/12/2020 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
1. Công ty CP Chứng khoán Vndirect	Hà Nội	26,19%	26,19%	Kinh doanh chứng khoán
2. Công ty CP Khoáng Sản và Gang Thép Kim Sơn	Bắc Kạn	76,13%	30,00%	Khai thác khoáng sản và sản xuất gang thép
3. Công ty CP Dược Phẩm ECO (i)	Thành phố Hồ Chí Minh	20,00%	20,00%	Bàn lẻ, phân phối thuốc; Dịch vụ nhập khẩu ủy thác.
4. Công ty CP Giải pháp Phần mềm Tài chính	Hà Nội	21,78%	31,11%	Kinh doanh phần mềm tài chính
5. Công ty CP Du Lịch - Dịch Vụ Hội An	Quảng Nam	20,01%	20,01%	Kinh doanh dịch vụ ăn uống, lữ hành, vui chơi giải trí; Vận tải hành khách
6. Công ty CP Điện Nông thôn Trà Vinh	Trà Vinh	20,43%	20,43%	Đầu tư xây dựng, phát triển các công trình điện; Kinh doanh mua bán điện, vật tư chuyên ngành điện; Thiết kế, thi công các công trình điện

(i) Công ty liên kết gián tiếp thông qua các khoản đầu tư trực tiếp và gián tiếp qua công ty con là Công ty Cổ phần Cơ khí ngành In với tổng tỷ lệ vốn góp là 20,00% vốn điều lệ.

2 .CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2 .Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 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 hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019. Việc kiểm soát 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.

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.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

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 Công ty.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.6 . 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 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 năm phát sinh.

2.7 . Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước/hoặc phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản cho vay,... được 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 vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết mua trong năm bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế 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 Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết 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. Tập đoàn 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 kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.8 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được 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 và 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.

2.9 .Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ sản xuất điện thương phẩm: bao gồm chi phí nhân công và chi phí khấu hao tài sản cố định tháng 12 hàng năm (tương ứng doanh thu tháng 12 được ghi nhận trong tháng 1 năm sau).

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10 .Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị khác	03 - 09 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Thiết bị văn phòng	04 - 10 năm
- Tài sản cố định hữu hình khác	04 - 07 năm
- Phần mềm quản lý	03 - 08 năm
- Tài sản cố định vô hình khác	04 năm

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng không thời hạn nên không trích khấu hao.

2.11 .Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, trước ngày 01/01/2015 được tính trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng tương tự như các tài sản khác, kể từ ngày 01/01/2015 không thực hiện trích khấu hao.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
--------------------------	-------------

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất có thời gian sử dụng không thời hạn nên không trích khấu hao.

2.12 .Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận chi tiết theo từng công trình, dự án. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của các công trình thuê ngoài thi công được tạm ghi nhận trên cơ sở khối lượng công việc thực hiện hoàn thành đã được nghiệm thu và hồ sơ xác định giá trị khối lượng hoàn thành đã được chấp nhận thanh toán và nhà thầu phát hành hóa đơn. Giá trị tạm ghi nhận ban đầu theo hóa đơn thanh toán sẽ được điều chỉnh theo giá trị quyết toán khi đã có Quyết toán khối lượng xây dựng hoàn thành giữa Công ty với Nhà thầu và đã có hóa đơn điều chỉnh do nhà thầu phát hành.

2.13 .Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

2.14 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.15 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

2.16 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng

2.17 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả...được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.18 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. 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 phê duyệt và sau khi đã trích lần các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển:
Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi:
Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.19 . Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu bán điện thương phẩm

Thời điểm xác định doanh thu: khi bên bán – bên mua xác nhận chỉ số điện tại thời điểm cuối tháng.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.20 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

2.21 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí di vay vốn;
- 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 trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.22 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm tài chính.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành. Thuế suất thuế TNDN hiện hành là 20%.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

2.23 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

2.24 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	2.212.772.265	1.124.834.363
Tiền gửi ngân hàng	10.307.438.600	15.500.044.234
Các khoản tương đương tiền (i)	978.483.917.808	2.800.000.000
	991.004.128.673	19.424.878.597

(i) Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 tháng tại ngân hàng và các tổ chức tài chính.

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Xem chi tiết Phụ lục 01.

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
- Tổng Công ty Điện lực Miền Bắc	20.171.688.816	-	35.331.918.180	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	3.046.940.346	(259.529.981)	5.347.794.654	(259.529.981)
	23.218.629.162	(259.529.981)	40.679.712.834	(259.529.981)

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Viện kỹ thuật Công trình	-	-	1.417.400.000	-
- Trung tâm Giải phóng mặt bằng và Môi trường đô thị	10.570.288.983	-	10.570.288.983	-
- Công ty TNHH BIM Kiên Giang	-	-	8.019.876.313	-
- Các nhà cung cấp khác	24.807.588.007	(99.189.994)	10.932.894.259	(99.189.994)
	35.377.876.990	(99.189.994)	30.940.459.555	(99.189.994)

7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
- Công ty CP Dịch vụ và Đầu tư Trustlink (i)	943.442.000.000	-	960.975.342.466	-
- Công ty Cổ phần Công nghiệp Xây dựng Toàn Phát (ii)	-	-	13.413.000.000	-
- Các nhân viên công ty đã nghỉ việc (iii)	308.995.513	(308.995.513)	308.995.513	(308.995.513)
- Công ty CP Xây dựng Ngầm Hà Nội (iv)	4.050.000.000	-	4.050.000.000	-
- Công ty CP Lắp máy điện nước Licogi (v)	3.250.000.000	-	3.250.000.000	-
- Ông Nguyễn Mạnh Duyên (vi)	9.000.000.000	-	9.000.000.000	-
- Ông Lê Việt Bắc (vii)	49.000.000.000	-	49.000.000.000	-
- Công ty cổ phần xây dựng và Thương Mại Việt (viii)	18.000.000.000	-	53.000.000.000	-
- Bà Vũ Thị Duyên (ix)	29.650.000.000	-	29.650.000.000	-
- Bà Phan Thị Duyên (ix)	22.000.000.000	-	22.000.000.000	-
- Các đối tượng khác	3.613.036.159	(1.138.576.000)	1.813.036.159	(988.576.000)
	1.082.314.031.672	(1.447.571.513)	1.146.460.374.138	(1.297.571.513)

(i) Hợp đồng cho vay giữa các công ty con của Công ty với Công ty CP Dịch vụ và Đầu tư Trustlink, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày vay; lãi suất vay vốn được quy định trong từng hợp đồng vay, lãi vay trả một lần vào cuối kỳ hạn vay.

(ii) Hợp đồng cho vay giữa Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà và Công ty Cổ phần Công nghiệp Xây dựng Toàn Phát, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày vay; lãi suất vay vốn được quy định trong từng hợp đồng vay, lãi vay trả một lần vào cuối kỳ hạn vay.

(iii) Các khoản cho vay theo các hợp đồng, không lãi suất, thời hạn không xác định.

(iv) Hợp đồng cho vay số 01/2018/HĐVV/NHN-BH ngày 18/12/2018 giữa Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà và Công ty CP Xây dựng Ngầm Hà Nội để thanh toán cho các nhà cung cấp vật tư, nhà thầu phụ phục vụ thi công hạng mục thuộc Dự án Nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B. Thời gian cho vay tối đa 03 tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất cho vay là 14%/360 ngày. Tài sản thế chấp là giá trị đã thi công tại công trình Dự án Nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B chưa được nghiệm thu thanh toán tương ứng với giá trị vay cùng tiền lãi khi đến hạn thanh toán.

(v) Theo các hợp đồng Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà cho Công ty CP Lắp máy Điện nước Licogi vay để thanh toán cho các nhà cung cấp vật tư, nhà thầu phụ phục vụ thi công hạng mục thuộc Dự án Nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B. Thời gian cho vay 06 tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất cho vay từ 15% đến 16%/360 ngày. Tài sản thế chấp là giá trị đã thi công tại công trình Dự án Nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B chưa được nghiệm thu thanh toán tương ứng với giá trị vay cùng tiền lãi khi đến hạn thanh toán.

(vi) Khoản vay không kỳ hạn theo hợp đồng số 2108/2018/HĐVDT ngày 21/08/2018 giữa Công ty và ông Nguyễn Mạnh Duyến, lãi suất 10%/năm. Tài sản đảm bảo khoản vay là tiền và chứng khoán hình thành từ khoản vay hoặc các tài sản khác của Bên vay với giá trị tương ứng bằng giá trị khoản vay.

(vii) Theo hợp đồng số 2612/2019/HĐVV/OTW-TL/CN ngày 26/12/2019 giữa Công ty CP Ong Trung Ương và ông Lê Việt Bắc. Thời hạn cho vay 01 năm, lãi suất cho vay 9%/năm. Mục đích vay để đầu tư kinh doanh của Bên vay. Tài sản đảm bảo khoản vay là các tài sản được hình thành từ khoản vay và các tài sản khác của Bên vay với giá trị tương đương bằng giá trị khoản vay.

(viii) Khoản vay theo Hợp đồng số 2904/2020/HĐVV ngày 29/04/2020 giữa Công ty và Công Ty Cổ Phần Xây Dựng Và Thương Mại Việt với thời hạn 12 tháng, lãi suất 10,8%/năm, mục đích vay là để sử dụng cho mục đích đầu tư, kinh doanh của Bên vay.

(ix) Hợp đồng vay vốn số giữa Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Nam Cần Thơ và bà Vũ Thị Duyên, bà Phan Thị Duyên mục đích vay là đầu tư kinh doanh. Thời gian cho vay là 01 tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất cho vay là 3,5%/năm. Tài sản đảm bảo khoản vay là các tài sản được hình thành từ khoản vay và các tài sản khác của Bên vay với giá trị tương đương bằng giá trị khoản vay.

8 PHẢI THU KHÁC

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn				
- Phải thu về lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay	53.037.820.800	-	50.666.272.326	-
- Tạm ứng	21.826.575.601	(3.375.872.600)	20.608.075.129	(3.375.872.600)
- Ký cược, ký quỹ	17.684.158.008	-	-	-
- Phải thu theo HĐ Hợp tác đầu tư (*)	99.829.430.375	-	190.555.000.000	-
		-		-
- Ban quản lý Dự án và phát triển quỹ đất quận Cái Răng (**)	13.393.564.747	-	18.393.564.747	-
- Phải thu khác	5.184.012.588	(520.733.700)	2.777.116.467	(520.733.700)
- Nhân viên tạm ứng đã nghỉ việc	757.298.760	(420.841.602)	439.858.629	(420.841.602)
- Các khoản khác	4.426.713.828	(99.892.098)	2.337.257.838	(99.892.098)

	210.955.562.119	(3.896.606.300)	283.000.028.669	(3.896.606.300)
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	16.510.387.000	-	29.658.440.008	-
+ Ký quỹ Dự án Khu đô thị mới hai bên đường Nguyễn Thái Học, quận Thốt Nốt	12.422.387.000	-	12.422.387.000	-
- Ký quỹ dự án Khu đô thị mới tại quận Cái Răng,	-	-	13.148.053.008	-
- Phải thu khác	4.088.000.000	-	4.088.000.000	-
	16.510.387.000	-	29.658.440.008	-

(*) Khoản góp vốn theo Hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 102020/HĐHTĐT/GLX-IPA ngày 28/10/2020 giữa 03 bên: Công ty bất động sản Galaxy Land, Công ty CP Tập đoàn Đầu tư IPA và Công ty CP Đầu tư Phát triển Bất động sản Thế kỷ về việc phân phối và bao tiêu các sản phẩm bất động sản thuộc dự án Khu đô thị mới Hoàng Văn Thụ tại quận Hoàng Mai.

(**) Khoản tạm ứng cho Ban quản lý Dự án và phát triển quỹ đất quận Cái Răng về kinh phí giải phóng mặt bằng thuộc Dự án Khu đô thị mới Nam Cần Thơ (Riverine Cantho City) (Chi tiết về Dự án xem tại Thuyết minh 11).

9 . HÀNG TỒN KHO

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Hàng mua đang đi đường	-	-	-	-
- Nguyên liệu, vật	3.006.432.387	(200.215.300)	2.751.861.313	(200.215.300)
- Công cụ, dụng cụ	12.462.251	-	12.462.251	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	543.582.035	-	1.032.341.035	-
- Thành phẩm	2.441.273.743	-	1.879.995.756	-
- Hàng hóa	1.484.690.282	-	1.289.751.538	-
- Hàng gửi đi bán	102.105.305	-	108.597.838	-
	7.590.546.003	(200.215.300)	7.075.009.731	(200.215.300)

10 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
+ Dự án Khu sinh thái Lũng Xuân (i)	5.416.176.821	5.416.176.821
+ Dự án Khu du lịch ven biển Hòn ngọc Á Châu (ii)	-	180.381.635.017
+ Dự án Khu đô thị mới hai bên đường Nguyễn Thái Học, quận Thốt Nốt (iii)	9.340.405.470	5.221.918.811
+ Dự án Khu đô thị mới Riverine Cần Thơ (iv)	15.274.320.883	14.932.614.460
+ Dự án khác	8.053.168.253	3.645.194.876
- Sửa chữa lớn nhà máy thủy điện	-	724.915.018
	38.084.071.427	210.322.455.003

(i) Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 251031000075 ngày 29/02/2008 của UBND tỉnh Hòa Bình với tổng mức đầu tư là 448.403.000.000 đồng, tổng diện tích quy hoạch 199,08 ha tại xã Tiến Xuân, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.

(ii) Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 32121000031 ngày 31/12/2007, điều chỉnh lần 1 ngày 25/07/2009 của UBND thành phố Đà Nẵng với tổng mức đầu tư là 1.551 tỷ đồng, tổng diện tích quy hoạch 170.000 m2 tại phường Khuê Mỹ, quận Ngũ Hành Sơn, thành phố Đà Nẵng. Trong kỳ, Công ty đã chuyển nhượng toàn bộ cổ phần tại Công ty con sở hữu dự án.

(iii) Dự án Khu đô thị mới hai bên đường Nguyễn Thái Học, quận Thốt Nốt được Ủy ban nhân dân thành phố Cần Thơ quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư theo quyết định số 1535/QĐ-UBND ngày 25/06/2019, tổng vốn đầu tư dự kiến khoảng 621.119.338.570 VND, mục đích của dự án là xây dựng khu đô thị mới với diện tích khoảng 22 ha. Thời gian hoạt động của dự án là 50 năm.

(iv) Dự án Khu đô thị mới Nam Cần Thơ (Riverine Cantho City) được thực hiện tại phường Hưng Phú và phường Phú Thử, quận Cái Răng, thành phố Cần Thơ. Tổng diện tích đất khu dự án khoảng 99,86ha với số vốn đầu tư dự kiến là 2.655 tỷ VND. Thời hạn hoạt động của dự án là 50 năm kể từ khi được cấp Quyết định chủ trương đầu tư dự án.

11 . TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

Xem chi tiết Phụ lục 02.

12 . TÀI SẢN CỔ ĐỊNH VÔ HÌNH

Xem chi tiết Phụ lục 03.

13 . BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Xem chi tiết Phụ lục 04.

14 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Chi phí bảo hiểm	75.601.586	232.837.030
- Chi phí thuê văn phòng	-	38.863.601
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	-	85.640.722
- Các khoản khác	204.874.257	42.341.338
	280.475.843	399.682.691

b) Dài hạn

- Công cụ dụng cụ xuất dùng	283.710.724	437.503.716
- Chi phí sửa chữa cải tạo	1.483.593.334	1.762.044.546
- Chi phí vật tư, hiệu chỉnh thiết bị điện	321.583.331	435.083.325
- Phí tư vấn pháp lý cấp quyền sử dụng đất tại 19 Trúc Khê (i)	3.388.888.895	3.455.555.561
- Các khoản khác	508.995.809	290.754.840
- Lợi thế quyền thuê đất (ii)	142.850.331.029	144.268.531.523
	148.837.103.122	150.649.473.511

15 .LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Xem chi tiết Phụ lục 05.

16 .VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Xem chi tiết Phụ lục 06.

17 .PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có	Giá trị	Số có
	VND	khả năng trả nợ VND	VND	khả năng trả nợ VND
a) Chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
- Công ty TNHH Cơ điện Zhejiang Jinlun	-	-	6.145.742.738	6.145.742.738
- Công ty CP Công nghiệp Xây dựng Toàn Phát	-	-	5.161.571.238	5.161.571.238
- Công ty CP Licogi 15	311.044.160	311.044.160	1.874.448.006	1.874.448.006
- Công ty CP Xây dựng ngầm Hà Nội	4.345.515.138	4.345.515.138	4.345.515.138	4.345.515.138
- Phải trả các đối tượng khác	4.909.322.161	4.909.322.161	6.064.162.747	6.064.162.747
	9.565.881.459	9.565.881.459	23.591.439.867	23.591.439.867

18 .THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Xem chi tiết Phụ lục 07.

19 .CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Chi phí phải trả ngắn hạn		
- Chi phí lãi vay	-	39.825.620.436
- Lãi trái phiếu phát hành	91.748.488.827	42.539.583.333
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh	-	-
- Chi phí phát hành trái phiếu	6.178.276.000	6.750.000.000
- Chi phí xây dựng nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B	2.454.060.255	17.014.551.671
- Chi phí phải trả khác	242.305.556	-
	100.623.130.638	106.129.755.440

20 PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	862.661.473	790.827.794
- Bảo hiểm xã hội	288.854.441	288.854.441
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.659.647.720	1.684.647.720
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	321.499.800	75.494.854.255
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.903.024.433	2.834.249.678
	6.035.687.867	81.093.433.888
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	567.000.000	567.000.000
- Nhận đặt cọc (i)	80.000.000.000	80.000.000.000
	80.567.000.000	80.567.000.000

21 VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Xem chi tiết Phụ lục 08

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2021	Tỷ lệ	01/01/2021	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
- Công ty TNHH Quản lý Đầu tư H&H	478.965.000.000	53,76	478.965.000.000	53,76
- Các cổ đông khác	412.017.480.000	46,24	412.017.480.000	46,24
	890.982.480.000	100	890.982.480.000	100

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	31/03/2021	1/1/2021
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	890.982.480.000	890.982.480.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	890.982.480.000	890.982.480.000
Cổ tức, lợi nhuận		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm	75.494.854.255	76.003.854.455
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong năm	-	-
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	75.173.354.455	509.000.200
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	75.173.354.455	509.000.200
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng đối trừ công nợ	-	-
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối năm	321.499.800	75.494.854.255

d) Cổ phiếu

	30/06/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	89.098.248	89.098.248
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	89.098.248	89.098.248
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	89.098.248	89.098.248
Số lượng cổ phiếu được mua lại (<i>cổ phiếu quỹ</i>)	(1.803.500)	(1.803.500)
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	(1.803.500)	(1.803.500)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	87.294.748	87.294.748
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	87.294.748	87.294.748
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

e) Các quỹ của công ty

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	51.159.427.739	26.607.957.739
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	587.398.219	587.398.219
	51.746.825.958	27.195.355.958

22 . DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Doanh thu bán điện thương phẩm	53.738.855.040	24.716.306.466
Doanh thu kinh doanh thẻ viễn thông	-	437.018.071
Doanh thu bán thành phẩm	1.363.849.611	1.200.832.917
Doanh thu bán hàng hóa	3.750.116.473	2.967.928.453
Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.254.795.483	3.057.066.661
Doanh thu từ hợp tác kinh doanh	1.319.533.880	1.136.883.880
	64.427.150.487	33.516.036.448

23 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Giá vốn bán điện thương phẩm	18.466.678.482	15.710.929.223
Giá vốn kinh doanh thẻ viễn thông	-	867.681.617
Giá vốn của thành phẩm đã bán	1.202.784.301	1.950.478.216
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.252.751.010	1.782.681.237
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	4.160.080.610	3.945.620.184
	25.082.294.403	24.257.390.477

24 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	69.693.485.442	13.555.256.142
Lãi bán các khoản đầu tư	1.236.186.524.160	3.090.969
Cổ tức, lợi nhuận được chia	31.387.064.000	9.066.439.000
Lãi bán ngoại tệ	-	-
Chênh lệch đánh giá lại khoản đầu tư theo GTHL của khoản đầu tư	27.432.488	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối năm	-	480.000
	1.337.294.506.090	22.625.266.111

25 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền vay, lãi trái phiếu	63.815.981.643	18.997.866.011
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	49.227.853.857	-
Hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư	(9.536.892.890)	(13.934.972.881)
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	11.567.536.089	3.803.082.759
Chi phí tài chính khác	1.554.310.373	8.100.163.625
	116.628.789.072	16.966.139.514

26 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	118.745.457	66.086.709
Chi phí nhân công	897.833.923	954.764.628
Hoàn nhập/dự phòng tái cơ cấu, dự phòng khác	-	85.734.876
Chi phí khấu hao tài sản cố định	119.702.322	129.696.366
Hoàn nhập/dự phòng bảo hành sản phẩm	-	115.181.710
Chi phí dịch vụ mua ngoài	782.738.685	525.209.655
Chi phí khác bằng tiền	169.773.036	282.329.198
	2.088.793.423	2.159.003.142

27 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.964.336	658.899.609
Chi phí nhân công	2.039.459.769	1.846.665.390
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	165.597.866	529.777.905
Chi phí khấu hao tài sản cố định	101.121.856	70.437.773
Thuế, phí, và lệ phí	365.325.345	197.579.832
Chi phí dự phòng	145.200.000	42.489.402
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.522.548.084	1.338.782.519
Chi phí khác bằng tiền	5.102.823.510	1.504.559.370
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại	2.202.661.916	304.814.324
	11.652.702.682	6.494.006.124

28 . THU NHẬP KHÁC

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Thu nhập từ chuyển nhượng quyền thuê tài sản	-	-
Thu nhập khác	128.738.172	281.741.587
	128.738.172	281.741.587

29 CHI PHÍ KHÁC

	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
	VND	VND
Các khoản bị phạt		197.182.279
Chi phí khác	1.027.887.325	11.001
	1.027.887.325	197.193.280

30 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÀN LẠI

a) Tài sản thuế Thu nhập hoãn lại

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Thuế suất Thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản Thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	38.905.004.860	17.079.649.496
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	38.905.004.860	17.079.649.496

b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/06/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Thuế suất Thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	75.130.802.253	78.717.204.487
- Số hoàn nhập thuế hoãn lại do bán Công ty con trong năm	-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	75.130.802.253	78.717.204.487

31 .LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Quý 2 năm 2021 VND	Quý 2 năm 2020 VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	1.148.803.485.934	32.651.084.782
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	1.148.803.485.934	32.651.084.782
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	87.294.748	87.294.748
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	13.160	374

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm.

32 .CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	991.004.128.673	-	19.424.878.597	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	250.684.578.281	(4.153.536.633)	353.338.181.511	(4.156.136.281)
Các khoản cho vay	1.082.314.031.672	(1.447.571.513)	1.246.460.329.138	(1.297.571.513)
Đầu tư ngắn hạn	978.960.091	-	2.741.250	-
	2.324.981.698.717	(5.601.108.146)	1.619.226.130.496	(5.453.707.794)
	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ		2.006.938.752.095		1.756.800.228.991
Phải trả người bán, phải trả khác		96.168.569.326		185.251.873.755
Chi phí phải trả		100.623.130.638		106.129.755.440
		2.203.730.452.059		2.048.181.858.186

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

	<u>Từ 1 năm trở xuống</u>
	VND
Tại ngày 30/06/2021	
Đầu tư ngắn hạn	906.954.116
Đầu tư dài hạn	-
	<u>906.954.116</u>
Tại ngày 01/01/2021	
Đầu tư ngắn hạn	2.741.250
	<u>2.741.250</u>

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2021			
Tiền và các khoản tương đương tiền	991.004.128.673	-	991.004.128.673
Phải thu khách hàng, phải thu khác	230.277.584.981	16.510.387.000	246.787.971.981
Các khoản cho vay	1.082.314.031.672	-	1.082.314.031.672
	2.303.595.745.326	16.510.387.000	2.320.106.132.326
Tại ngày 01/01/2021			
Tiền và các khoản tương đương tiền	19.424.878.597	-	19.424.878.597
Phải thu khách hàng, phải thu khác	319.523.605.222	29.658.440.008	349.182.045.230
Các khoản cho vay	1.245.162.757.625	-	1.245.162.757.625
	1.584.111.241.444	29.658.440.008	1.613.769.681.452

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/06/2021				
Vay và nợ	315.255.923.260	1.691.682.828.835	-	2.006.938.752.095
Phải trả người bán, phải trả khác	15.601.569.326	80.567.000.000	-	96.168.569.326
Chi phí phải trả	100.623.130.638	-	-	100.623.130.638
	431.480.623.224	1.772.249.828.835	-	2.203.730.452.059
Tại ngày 01/01/2021				
Vay và nợ	464.794.731.480	1.262.225.092.729	29.780.404.782	1.756.800.228.991
Phải trả người bán, phải trả khác	104.684.873.755	80.567.000.000	-	185.251.873.755
Chi phí phải trả	106.129.755.440	-	-	106.129.755.440
	675.609.360.675	1.342.792.092.729	29.780.404.782	2.048.181.858.186

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

33 .NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch phát sinh trong năm và số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong năm:

	Mối quan hệ	Quý 2 năm 2021 VND	Quý 2 năm 2020 VND
Giao dịch giữa Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Cho thuê văn phòng, điện nước và tiền vận chuyển		4.532.917.162	4.377.681.965
- Phí phát hành trái phiếu			
- Gửi tiền có kỳ hạn			5.000.000.000
- Tắt toán tiền gửi có kỳ hạn		3.141.000.000	1.000.000.000
- Phí phát hành trái phiếu		600.000.000	
Giao dịch giữa Công ty Cổ phần Thực phẩm Homefood và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Doanh thu bán hàng hóa		1.393.400.545	1.446.778.934
- Thu tiền bán hàng hóa			
Giao dịch giữa Công ty TNHH Anvie và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ		804.000.000	804.000.000
Giao dịch giữa Công ty Cổ phần Ông Trung Ương và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Mua hàng hóa, dịch vụ		126.000.000	196.363.635
- Gửi tiền có kỳ hạn		3.000.000.000	1.500.000.000
- Tắt toán tiền gửi có kỳ hạn		1.000.000.000	2.000.000.000
Giao dịch giữa Công ty Hòn Ngọc Á Châu và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Gửi tiền có kỳ hạn			4.400.000.000
- Tắt toán tiền gửi có kỳ hạn			4.900.000.000

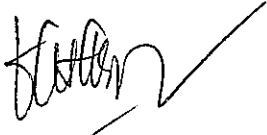
Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2021 VND	01/01/2021 VND
Số dư giữa Công ty mẹ và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Phải thu ngắn hạn khách hàng		764.464.005	400.685.895
- Gửi hỗ trợ lãi suất		913.000.000.000	1.000.000.000
- Người mua trả tiền trước		137.841.628	
- Phải thu ngắn hạn khác			1.232.877
- Chi phí phải trả về phát hành trái phiếu		2.250.000.000	1.650.000.000
- Phải trả khác ngắn hạn		-	-
Số dư giữa Công ty Cổ phần Thực phẩm Homefood và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	Công ty liên kết		
- Phải thu khách hàng		68.387.661	
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn			

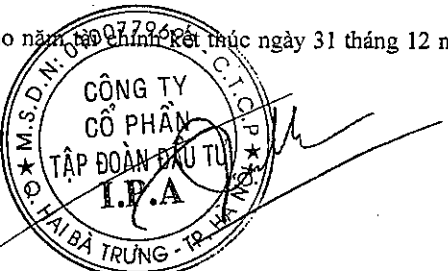
Số dư giữa Công ty Cổ phần Năng Lượng Công ty liên kết Bắc Hà và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect		
- Chi phí phải trả về phát hành trái phiếu	1.700.000.000	2.100.000.000
Số dư giữa Công ty Cổ phần dịch vụ Công ty liên kết Homedirect và Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect		
- Chi phí phải trả về phát hành trái phiếu	3.000.000.000	3.000.000.000
Số dư giữa Công ty Cổ phần Ong Trung Công ty liên kết Ương và Công ty Chứng khoán VNDIRECT		
- Đặt cọc tiền thuê văn phòng	80.000.000.000	80.000.000.000
Số dư giữa Công ty mẹ và Công ty TNHH Cổ đông lớn Quản lý Đầu tư H&H		
- Cổ tức phải trả	62.858.550.000	62.858.550.000
Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:		
	<u>Quý 2 năm 2021</u>	<u>Quý 2 năm 2020</u>
	VND	VND
- Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và HĐQT	105.000.000	75.000.000
Trong đó, thu nhập của Chủ tịch HĐQT	15.000.000	15.000.000

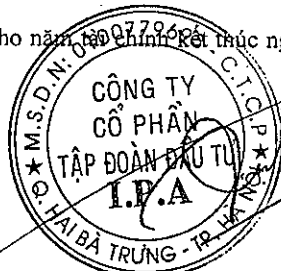
34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.


Phan Thị Mến
Người lập biểu


Nguyễn Thị Hương Thảo
Kế toán trưởng


Vũ Hiền
Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2021



Phụ lục 01 : CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Trái phiếu	900.000.000.000	900.000.000.000	99.999.955.000	99.999.955.000
Trái phiếu dài hạn	900.000.000.000	900.000.000.000	99.999.955.000	99.999.955.000
	<u>900.000.000.000</u>	<u>900.000.000.000</u>	<u>99.999.955.000</u>	<u>99.999.955.000</u>

b. Chứng khoán kinh doanh

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Mã chứng khoán				Dự phòng
- Tổng giá trị cổ phiếu + Công ty Cổ phần Vincom Retail (*)	-	-	2.741.250 2.741.250	2.741.250 2.741.250
- Tổng giá trị trái phiếu + Trái phiếu doanh nghiệp	978.960.091 978.960.091	-	- 904.212.866 904.212.866	-
	<u>978.960.091</u>	<u>-</u>	<u>906.954.116</u>	<u>2.741.250</u>
				<u>-</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A

Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 2 năm 2021

b) Đầu tư vào công ty liên kết

		30/06/2021			01/01/2021		
Mã chứng khoán	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu
		%	%	VND	%	%	VND
Đầu tư vào công ty liên kết							
- Công ty CP Chứng khoán Vndirect (i)	Tp. Hà Nội	26,19	26,19	1.178.048.999.063	26,95	26,95	1.009.269.564.279
- Công ty Khoáng sản và Gang thép Kim Sơn (ii)	Tỉnh Bắc Kạn	76,13	30,00	-	76,13	30,00	
- Công ty CP Dược phẩm ECO (iii)	Tp. Hồ Chí Minh	20,00	20,00	13.416.108.395	20,00	20,00	13.416.108.395
- Công ty CP Giải pháp Phần mềm Tài chính (iv)	Tp. Hà Nội	21,78	31,11	19.611.960.216	21,78	31,11	18.131.485.959
- Công ty CP Du Lịch Dịch Vụ Hội An (v)	Tỉnh Quảng Nam	20,01	20,01	45.685.625.831	20,01	20,01	48.317.723.796
- Công ty CP Điện Nông Thôn Trà Vinh	Tỉnh Trà Vinh	20,43	20,43	21.668.644.497	20,43	20,43	21.255.859.435
				1.278.431.338.002			
				1.110.390.741.864			

Thông tin bổ sung với các khoản đầu tư vào công ty liên kết:

(i) Trong kỳ Công ty VNDIRECT bán cổ phiếu quỹ nên đã làm tăng tỷ lệ lợi ích trong công ty liên kết này. Công ty liên kết trực tiếp do việc sáp nhập Công ty TNHH MTV Tài chính IPA vào Công ty mẹ trong kỳ.

(ii) Công ty liên kết trực tiếp do nhận sáp nhập Công ty TNHH MTV Tài chính IPA trong kỳ. Hiện nay Công ty liên kết này đang tạm dừng hoạt động.

(iii) Công ty liên kết gián tiếp thông qua các khoản đầu tư trực tiếp của Công ty Cổ phần Dịch vụ HomeDirect

(iv) Công ty liên kết gián tiếp thông qua các khoản đầu tư trực tiếp và gián tiếp qua công ty con là Công ty Cổ phần Cơ khí ngành In với tổng tỷ lệ vốn góp là 20,00% vốn điều lệ.

d) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào đơn vị khác				
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Việt	5.000.000.000	2.169.634.436	5.000.000.000	-
	5.000.000.000	2.169.634.436	5.000.000.000	-

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các công ty nhận vốn đầu tư của Công ty vào ngày 30/06/2021 như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Việt (i)	01 Nguyễn Thượng Hiền, Nguyễn Du, Hai Bà Trưng, Hà Nội	100%	71,43%	Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật công trình, xây dựng công trình, buôn bán thực phẩm, quặng kim loại.

(i) Được đổi tên từ Công ty Cổ phần Cung ứng vật liệu Công trình. Công ty đăng ký góp 71,43% vốn điều lệ Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Việt. Tại ngày 31/12/2019, Công ty đã góp đủ số vốn góp đăng ký.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu tư I.P.A

Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 2 năm 2021

Phụ lục 02 : TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá							
Số dư đầu năm	841.105.377.638	328.790.847.961	1.364.373.985	2.034.271.880	226.160.265	71.491.193	1.173.592.522.922
Số tăng trong năm	-	30.000.000	3.701.292.000	-	-	-	3.731.292.000
- Mua trong năm	-	30.000.000	3.701.292.000	-	-	-	3.731.292.000
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-	-	-	-
- Tăng do mua công ty con	-	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	841.105.377.638	328.820.847.961	5.065.665.985	2.034.271.880	226.160.265	71.491.193	1.177.323.814.922
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu năm	209.231.646.314	162.206.206.992	1.250.123.963	1.681.218.912	226.160.265	48.132.034	374.643.488.480
Số tăng trong năm	15.262.855.752	10.927.526.819	174.993.225	81.783.858	-	4.231.626	26.451.391.280
- Khấu hao trong năm	15.262.855.752	10.927.526.819	174.993.225	81.783.858	-	4.231.626	26.451.391.280
- Tăng do mua công ty con	-	-	-	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-	-	-	-
- Chuyển sang BDS đầu tư	-	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	224.494.502.066	173.133.733.811	1.425.117.188	1.763.002.770	226.160.265	52.363.660	401.094.879.760
Giá trị còn lại							
Tại ngày đầu năm	631.873.731.324	166.584.640.969	114.250.022	353.052.968	-	23.359.159	798.949.034.442
Tại ngày cuối năm	616.610.875.572	155.687.114.150	3.640.548.797	271.269.110	-	19.127.533	776.228.935.162

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 3.520.458.860VND

Phụ lục 03 : TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	77.000.000.000	9.078.627.442	997.795.984	87.076.423.426
Số tăng trong năm	-	-	-	-
- Mua trong năm	-	-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ DN	-	-	-	-
- Tăng do hợp nhất KD	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-
Số giảm trong năm	(77.000.000.000)	-	-	(77.000.000.000)
- Thanh lý, nhượng bán	(77.000.000.000)	-	-	(77.000.000.000)
- Giảm khác	-	-	-	-
Số dư cuối năm	-	9.078.627.442	997.795.984	10.076.423.426
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	-	8.892.205.746	785.145.679	9.677.351.425
Số tăng trong năm	-	36.222.038	-	36.222.038
- Khấu hao trong năm	-	36.222.038	-	36.222.038
- Tăng khác	-	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-
Số cuối năm	-	8.928.427.784	785.145.679	9.749.795.500
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	77.000.000.000	186.421.696	212.650.305	77.399.072.001
Tại ngày cuối năm	-	150.199.659	212.650.305	326.627.926

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 2.059.951.934 VND

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A

Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 2 năm 2021

Phụ lục 04 : BÁT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

a) Bất động sản đầu tư cho thuê

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	4.537.500.000	12.866.306.849	17.403.806.849
Số tăng trong năm	-	-	-
- <i>Mua trong năm</i>	-	-	-
- <i>Đầu tư XDCB hoàn thành</i>	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối năm	4.537.500.000	12.866.306.849	17.403.806.849
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	5.061.077.196	5.061.077.196
Số tăng trong năm	-	109.177.350	109.177.350
- Khấu hao trong năm	-	109.177.350	109.177.350
- Tăng khác	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số cuối năm	-	5.170.254.546	5.170.254.546
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	4.537.500.000	7.805.229.653	12.342.729.653
Tại ngày cuối năm	4.537.500.000	7.696.052.303	12.233.552.303

Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A

Số 1, phố Nguyễn Thượng Hiền, phường Nguyễn Du, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý 2 năm 2021

Phụ lục 06 : VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	01/01/2021		Trong năm		30/06/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay tổ chức						
- Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Trustlink (1)	-	-	1.316.106.915.170	1.316.106.915.170	-	-
	-	-	1.316.106.915.170	1.316.106.915.170	-	-
Vay ngắn hạn cá nhân (2)	2.094.526.000	2.094.526.000	3.250.000.000	2.750.000.000	2.594.526.000	2.594.526.000
- Vay bà Phan Thị Mến	1.205.000.000	1.205.000.000	-	-	1.205.000.000	1.205.000.000
- Vay ông Lương Văn Chiến	40.000.000	40.000.000	-	-	40.000.000	40.000.000
- Vay bà Phan Thị Duyên	-	-	3.250.000.000	2.750.000.000	500.000.000	500.000.000
- Vay cá nhân khác	849.526.000	849.526.000	-	-	849.526.000	849.526.000
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	462.700.205.480	462.700.205.480	306.261.397.260	456.300.205.480	312.661.397.260	312.661.397.260
- Trái phiếu phát hành (4a, 4b)	449.900.205.480	449.900.205.480	299.861.397.260	449.900.205.480	299.861.397.260	299.861.397.260
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam (6)	12.800.000.000	12.800.000.000	6.400.000.000	6.400.000.000	12.800.000.000	12.800.000.000
	464.794.731.480	464.794.731.480	1.625.618.312.430	1.775.157.120.650	315.255.923.260	315.255.923.260
b) Vay dài hạn						
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam (6)	93.780.404.782	93.780.404.782	-	6.400.000.000	87.380.404.782	87.380.404.782
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong (7)	-	-	9.802.071.051	-	9.802.071.051	9.802.071.051
- Trái phiếu phát hành (4), (5)	1.647.811.410.959	1.647.811.410.959	699.000.000.000	449.263.547.947	1.897.547.863.012	1.897.547.863.012
- Trái phiếu phát hành	-	-	-	-	-	-
- Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Trustlink (1)	-	-	-	-	-	-
- Vay cá nhân (3)	13.113.887.250	13.113.887.250	-	3.500.000.000	9.613.887.250	9.613.887.250
- Vay bà Vũ Thị Duyên	1.500.000.000	1.500.000.000	-	-	1.500.000.000	1.500.000.000
- Vay bà Hoàng Thị Hải	10.163.887.250	10.163.887.250	-	2.500.000.000	7.663.887.250	7.663.887.250
- Vay bà Phan Thị Duyên	1.450.000.000	1.450.000.000	-	1.000.000.000	450.000.000	450.000.000
	1.754.705.702.991	1.754.705.702.991	708.802.071.051	459.163.547.947	2.004.344.226.095	2.004.344.226.095

Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(462.700.205.480)	(462.700.205.480)	(306.261.397.260)	(456.300.205.480)	(312.661.397.260)	(312.661.397.260)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	<u>1.292.005.497.511</u>	<u>1.292.005.497.511</u>			<u>1.691.682.828.835</u>	<u>1.691.682.828.835</u>

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

(1) Khoản vay giữa Công ty mẹ và các công ty con của Công ty với Công ty Cổ phần Dịch vụ và Đầu tư Trustlink: Mục đích vay là phục vụ cho đầu tư kinh doanh, thời hạn 1 năm; lãi suất từ 10,8% đến 11%/năm.

(2) Các hợp đồng vay giữa Công ty con của Công ty với các cá nhân; Mục đích vay: bổ sung vốn kinh doanh.

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

(3) Các hợp đồng vay giữa Công ty HomeFood với các cá nhân; Mục đích vay: bổ sung vốn kinh doanh.

(4a) Tại Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà (Công ty con của Công ty): Trái phiếu phát hành đợt 1, đợt 2 vào tháng 4 năm 2018. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của công ty, chủ yếu phân bổ cho các hoạt động: đầu tư dự án, nâng cấp các dự án, xây dựng nhà máy điện, sản xuất và kinh doanh điện, đầu tư các công trình nguồn và lưới điện, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng, các hoạt động kinh doanh nhằm tối ưu hóa nguồn tiền nhân rồi và các hoạt động kinh doanh khác. Khối lượng đã phát hành là 3.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu 3 năm; Lãi suất cố định 10%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect.

(4b) Tại Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu tư IPA phát hành đợt 1 vào tháng 1 năm 2019. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của công ty Khối lượng đã phát hành là 1.500.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu 2 năm; Lãi suất cố định 10,5%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect.

(5a) Tại Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà (Công ty con của Công ty): Trái phiếu phát hành đợt 3, đợt 4 vào tháng 2 năm 2020. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của công ty. Khối lượng đã phát hành là 2.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu 2 và 3 năm; Lãi suất cố định 10,5%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect.

(5b) Tại Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà (Công ty con của Công ty): Trái phiếu phát hành đợt 5 vào tháng 11 năm 2020. Mục đích phát hành: Bổ sung vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh điện năng, đầu tư các công trình nguồn và lưới điện, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng, các hoạt động kinh doanh nhằm tối ưu hóa nguồn tiền nhân rồi và các hoạt động kinh doanh khác. Khối lượng phát hành là 4.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 3 năm; Lãi suất cố định 10%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect, chi phí phát hành là 900.000.000 VND.

(5c) Tại Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu tư IPA phát hành đợt 2 vào tháng 04 năm 2020. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của công ty. Khối lượng đã phát hành là 1.000.000 trái phiếu. Mệnh giá trái phiếu 100.000 đồng/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu 2 năm;

(5d) Trái phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Dầu tư I.P.A phát hành đợt 2 năm 2020. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của Công ty. Khối lượng đã phát hành là 5.000.000 trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, không đảm bảo bằng tài sản và không có khoản nợ thứ cấp của doanh nghiệp. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 02 năm; Lãi suất cố định 10,5%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect, tổng chi phí phát hành là 1.000.000.000 VND. Đối tượng mua trái phiếu là các tổ chức và các cá nhân. Thời gian phát hành trái phiếu từ ngày 29/07/2020 đến ngày 27/08/2020

- (5e) Trái phiếu phát hành các đợt 6 của Công ty CP Năng lượng Bắc Hà. Mục đích phát hành: Bổ sung vốn cho hoạt động kinh doanh điện năng, cho vay công ty mẹ, công ty thành viên trong tập đoàn và các mục đích khác theo phê duyệt của Chủ tịch Hội đồng quản trị hoặc Giám đốc công ty. Khối lượng đã phát hành là 1.000.000 trái phiếu không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 3 năm từ tháng 03 năm 2021; Lãi suất cố định 10,5%/năm và được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty CP Chứng khoán Vndirect, tổng chi phí phát hành là 200.000.000 VND.
- (5f) Trái phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A phát hành đợt 1 vào tháng 03 năm 2021. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn cho hoạt động của Công ty. Khối lượng đã phát hành là 3.000.000 trái phiếu không chuyển đổi, không kèm chứng quyền, không đảm bảo bằng tài sản và không có khoản nợ thứ cấp của doanh nghiệp. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 03 năm; Lãi suất cố định 10,5%/năm. Lãi được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect, tổng chi phí phát hành là 600.000.000 VND.
- (5g) Trái phiếu phát hành các đợt 7 của Công ty CP Năng lượng Bắc Hà. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn hoạt động để phục vụ cấu trúc nguồn vốn trung dài hạn của Công ty và bổ sung nguồn vốn cho Dự án điện của Công ty. Khối lượng đã phát hành là 2.000.000 trái phiếu không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 3 năm từ ngày 06/04/2021; Lãi suất cố định 10,5%/năm và được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty CP Chứng khoán Vndirect, tổng chi phí phát hành là 400.000.000 VND, đối tượng mua trái phiếu là các cá nhân và các tổ chức.
- (5h) Trái phiếu phát hành các đợt 8 của Công ty CP Năng lượng Bắc Hà. Mục đích phát hành: Tăng quy mô vốn hoạt động để phục vụ cấu trúc nguồn vốn trung dài hạn của Công ty và bổ sung nguồn vốn cho Dự án điện của Công ty. Khối lượng đã phát hành là 1.000.000 trái phiếu không chuyển đổi và không có tài sản đảm bảo. Mệnh giá trái phiếu 100.000 VND/trái phiếu. Thời hạn trái phiếu là 3 năm từ ngày 09/06/2021; Lãi suất cố định 10,5%/năm và được trả định kỳ 12 tháng/lần. Đại lý phát hành: Công ty CP Chứng khoán Vndirect, tổng chi phí phát hành là 200.000.000 VND, đối tượng mua trái phiếu là các cá nhân và các tổ chức.
- (6) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam theo Hợp đồng tín dụng số 190/KHDN-HBT/2017 ngày 28/12/2017 và các hợp đồng sửa đổi bổ sung kèm theo để thanh toán các nhà thầu thực hiện Dự án xây dựng Nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B do Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà (Công ty con của Công ty) làm chủ đầu tư. Tổng hạn mức vay là 100 tỷ, thời hạn trả nợ gốc vay là 10 năm kể từ ngày rút vốn đầu tiên (31/01/2018). Lãi suất được xác định tại thời điểm giải ngân và theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo của khoản vay là tài sản hình thành từ vốn vay bao gồm toàn bộ giá trị công trình, thiết bị, tài sản hình thành từ Dự án nhà máy Thủy điện Nậm Phàng B; 05 triệu cổ phiếu phổ thông Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư IPA và bảo lãnh cá nhân của ông Vũ Hiền trong thời gian xây dựng.
- (7) Khoản vay có kì hạn 120 tháng, lãi suất trong vòng 18 tháng đầu tiên kể từ ngày giải ngân là 8,2%/năm; lãi suất cho thời gian tiếp theo bằng lãi suất tiết kiệm 12 tháng của TPBank cộng biên độ 3,5%/năm; tài sản đảm bảo là bất động sản hình thành từ khoản vay.

Phụ lục 07 : THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2021		Trong năm		30/06/2021	
	Số phải thu	Số phải nộp	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Số phải thu	Số phải nộp
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Thuế Giá trị gia tăng	19.729.343	869.410.862	11.552.444.372	13.330.860.029	168.411.939	1.752.278.070
- Thuế Tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-	-	-
- Thuế Xuất khẩu, nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1.346.538.713	1.994.366.816	201.675.771.884	2.409.707.437	1.346.538.713	201.260.559.511
- Thuế Thu nhập cá nhân	-	141.519.485	2.150.900.385	1.500.547.808	1	787.118.688
- Thuế Tài nguyên	-	550.246.304	4.025.570.295	3.548.680.848	-	1.027.135.751
- Thuế Nhà đất và tiền thuế đất	-	146.053.494	3.436.549.368	1.514.743.272	-	2.343.346.090
- Các loại thuế khác	-	370.088.247	1.576.574.356	1.271.403.868	-	986.017.536
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	7.497.204	682.748.919	1.188.866.404	1.557.954.651	7.497.204	2.901.871
	1.373.765.260	4.754.434.127	225.606.677.064	25.133.897.913	1.522.447.857	208.159.357.517

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.