

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THỦY ĐIỆN MIỀN NAM**
Số: 7.88./CBTT-SHP-TCKT

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2023

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM**

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Thủy điện Miền Nam
 - Mã chứng khoán: SHP
 - Địa chỉ trụ sở chính: P.106 Lầu 1, tòa nhà Citilight, 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
 - Điện thoại: 028 3820.7795, Fax: 028 3820.7794
 - Email: thuydienmiennam@shp.vn
- Nội dung thông tin công bố: Báo cáo tài chính quý 3/2023.
- Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20/10/2023 tại đường dẫn www.shp.vn.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng.

Đính kèm:
Báo cáo tài chính quý 3/2023.

**NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN
CÔNG BỐ THÔNG TIN
KẾ TOÁN TRƯỞNG**



Nguyễn Thành Tú Anh

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN MIỀN NAM
(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2023
Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	2 -3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	5
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	6 - 23

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị: VND


TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		389.045.225.766	378.470.521.320
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	139.456.220.905	219.129.969.371
1. Tiền	111		16.876.836.330	22.648.581.133
2. Các khoản tương đương tiền	112		122.579.384.575	196.481.388.238
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			30.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			30.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		242.764.214.277	122.881.994.110
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	240.829.865.825	118.514.076.751
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	1.118.605.159	3.531.413.002
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	815.743.293	1.143.866.557
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8		(307.362.200)
IV. Hàng tồn kho	140		6.670.854.512	6.231.763.904
1. Hàng tồn kho	141	9	6.670.854.512	6.231.763.904
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		153.936.072	226.793.935
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	153.936.072	226.793.935
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.276.030.077.574	1.390.519.383.057
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		5.000.000	634.695.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	7	5.000.000	634.695.000
II. Tài sản cố định	220		1.267.441.700.868	1.384.469.220.383
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	1.264.689.077.370	1.381.696.596.887
- Nguyên giá	222		3.110.438.029.004	3.111.023.382.615
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.845.748.951.634)	(1.729.326.785.728)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	2.752.623.498	2.772.623.496
- Nguyên giá	228		3.315.309.947	3.315.309.947
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(562.686.449)	(542.686.451)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		4.474.560.214	4.565.934.586
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	4.474.560.214	4.565.934.586
IV. Tài sản dài hạn khác	260		4.108.816.492	849.533.088
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	4.108.816.492	849.533.088
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.665.075.303.340	1.768.989.904.377


Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

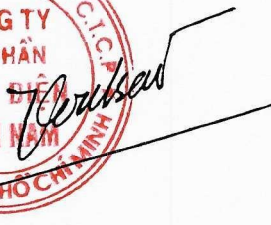
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

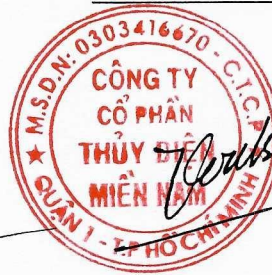
Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		388.996.353.712	321.761.718.327
I. Nợ ngắn hạn	310		329.996.353.712	202.761.718.327
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	3.880.914.888	2.263.168.806
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	39.990.562.404	45.024.120.053
3. Phải trả người lao động	314			9.347.604.900
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	3.102.517.081	3.230.843.415
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	176.400.802.207	19.990.831.035
6. Vay ngắn hạn	320	18	100.000.000.000	120.000.000.000
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.621.557.132	2.905.150.118
II. Nợ dài hạn	330		59.000.000.000	119.000.000.000
1. Vay dài hạn	338	19	59.000.000.000	119.000.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.276.078.949.628	1.447.228.186.050
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	1.276.078.949.628	1.447.228.186.050
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.012.063.520.000	1.012.063.520.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		28.330.913.498	28.330.913.498
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		235.684.516.130	406.833.752.552
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		40.660.489.552	85.801.829.747
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		195.024.026.578	321.031.922.805
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.665.075.303.340	1.768.989.904.377


Nguyễn Thị Kiều Liên
Người lập biểu


Nguyễn Thành Tú Anh
Kế toán trưởng


Võ Văn Trãi
Tổng Giám đốc
Ngày 19 tháng 10 năm 2023



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

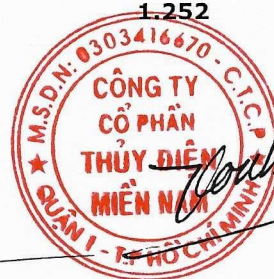
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	QUÝ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		254.258.420.960	243.425.583.902	470.405.950.289	559.783.385.516
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	22	254.258.420.960	243.425.583.902	470.405.950.289	559.783.385.516
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	23	95.282.739.088	86.572.217.710	226.006.826.779	232.505.964.383
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		158.975.681.872	156.853.366.192	244.399.123.510	327.277.421.133
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	631.503.503	951.783.223	4.585.567.504	2.747.556.171
7. Chi phí tài chính	22	26	4.466.522.968	6.341.593.150	15.947.818.243	20.561.554.424
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.466.522.968	6.341.593.150	15.947.818.243	20.561.554.424
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	5.811.682.180	6.546.750.712	16.300.913.784	18.129.575.337
Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-26)	30		149.328.980.227	144.916.805.553	216.735.958.987	291.333.847.543
10. Thu nhập khác	31		(500.000.000)	(623.487.443)	141.016.999	(210.386.218)
11. Chi phí khác	32		1.287.773	1.493.333	3.717.159	1.493.333
Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(501.287.773)	(624.980.776)	137.299.840	(211.879.551)
Tổng lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế (50=30+40)	50		148.827.692.454	144.291.824.777	216.873.258.827	291.121.967.992
14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	28	14.935.840.723	7.261.437.978	21.849.232.249	14.616.449.628
Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		133.891.851.731	137.030.386.799	195.024.026.578	276.505.518.364
16. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	70	29	1.256	1.252	1.860	2.630

Nguyễn Thị Kiều Liên
 Người lập biểu

Nguyễn Thành Tú Anh
 Kế toán trưởng

Võ Văn Trãi
 Tổng Giám đốc
 Ngày 19 tháng 10 năm 2023



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	216.873.258.827	291.121.967.992
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	117.064.019.515	117.286.464.257
Các khoản dự phòng	03	(307.362.200)	
Lãi tiền từ hoạt động đầu tư	05		
Chi phí lãi vay	06	15.947.818.243	20.561.554.424
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	349.577.734.385	428.969.986.673
Thay đổi các khoản phải thu	09	(120.020.101.945)	(123.793.810.502)
Thay đổi hàng tồn kho	10	(364.354.527)	835.874.290
Thay đổi các khoản phải trả	11	(2.135.972.521)	(29.681.978.345)
Thay đổi chi phí trả trước	12	(3.186.425.541)	187.515.477
Tiền lãi vay đã trả	14	(16.223.758.380)	(20.733.160.052)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(28.577.427.591)	(11.723.034.291)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(8.234.623.986)	(6.805.400.006)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	170.835.069.894	237.255.993.244
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(878.460.238)	(2.212.606.081)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	76.363.636	
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	30.000.000.000	
5. Tiền thu lãi tiền gửi	27	998.575.342	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	30.196.478.740	(2.212.606.081)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33		
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(80.000.000.000)	(138.471.217.338)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(200.705.297.100)	(100.378.684.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(280.705.297.100)	(238.849.901.838)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	(79.673.748.466)	(3.806.514.675)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	219.129.969.371	152.634.773.926
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60)	70	139.456.220.905	148.828.259.251

Nguyễn Thị Kiều Liên
 Người lập biểu

Nguyễn Thành Tú Anh
 Kế toán trưởng

Võ Văn Trãi
 Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2023

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Thủy điện Miền Nam (gọi tắt là “Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 4103002486 ngày 13 tháng 7 năm 2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, và các giấy phép điều chỉnh. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết chính thức tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 21 tháng 7 năm 2014 với mã chứng khoán là SHP.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 118 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 118 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là sản xuất truyền tải và phân phối điện, hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan, lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí, lắp đặt hệ thống điện, lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp, sửa chữa thiết bị điện, máy móc thiết bị, các sản phẩm kim loại đúc sẵn (không hoạt động tại trụ sở), đào tạo nghề, bán buôn máy móc, thiết bị điện và phụ tùng máy cơ khí, khai thác đá, cát, sỏi, đất sét, sửa chữa thiết bị điện tử và quang học (không hoạt động tại trụ sở).

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất truyền tải và phân phối điện. Công ty đang sở hữu và vận hành nhà máy thủy điện Đa M’bri, công suất lắp máy là 75 MW (2 tổ máy), nhà máy thủy điện Đa Dâng 2 (2 tổ máy), công suất lắp máy là 34 MW và nhà máy thủy điện Đa Siat, công suất lắp máy là 13,5 MW (2 tổ máy).

Cấu trúc doanh nghiệp

Chi nhánh phụ thuộc của Công ty tại Tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0303416670-001 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 04 tháng 11 năm 2010. Chi nhánh này được đặt tại 51A, Đường Nguyễn Văn Trỗi, Phường 2, Thành phố Bảo Lộc, Lâm Đồng.

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.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán; và quý 3 năm 2022.

1. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (“VND”), theo nguyên tắc giá gốc và 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.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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, tiền đang chuyển, các khoản đầu tư ngắn hạn (không quá 3 tháng), 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 đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

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

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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. Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền để hạch toán hàng tồn kho. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa và vật kiến trúc	04 - 50
Máy móc và thiết bị	03 - 15
Phương tiện vận tải	04 - 08
Thiết bị văn phòng	03 - 05

Thuê hoạt động

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản vô hình và khấu hao

Tài sản vô hình thể hiện phần mềm máy tính và quyền sử dụng đất không thời hạn.

Phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Các phần mềm này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm.

Quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không trích khấu hao.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước bao gồm các chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ và các chi phí khác. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình

thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Ghi nhận doanh thu

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

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

Doanh thu bán điện được ghi nhận hàng tháng ngay sau khi sản lượng điện sản xuất phát lên lưới điện quốc gia có xác nhận hàng tháng của Công ty Mua bán Điện và Tổng Công ty Điện lực Miền Trung thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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 dưới 12 tháng.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	312.123.754	153.149.166
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	16.564.712.576	22.495.431.967
Các khoản tương đương tiền (i)	122.579.384.575	196.481.388.238
	139.456.220.905	219.129.969.371

(i) Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi có kỳ hạn trong vòng 01 tháng với lãi suất được hưởng tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 từ 4,3%/năm đến 4,7%/năm và các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 tháng với lãi suất được hưởng tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 0,5%/năm.

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải thu từ bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 31)	240.829.865.825	118.514.076.751
	240.829.865.825	118.514.076.751

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Tư Vấn Xây Dựng điện 2	0	546.301.874
Ban Đền Bù Giải Phóng Mặt bằng Huyện Bảo Lâm	330.955.900	330.955.900
Công ty Cổ phần Giao thông Sài Gòn 99	0	2.264.333.333
Công Ty TNHH Thương mại & Kỹ thuật RGE	604.390.000	0
Khác	183.259.259	389.821.895
	1.118.605.159	3.531.413.002

7. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu hộ thuế thu nhập cá nhân	0	78.665.976
Tạm ứng cho nhân viên	96.000.000	0
Chi hộ kinh phí đền bù	0	307.362.200
Lãi tiền gửi	60.568.293	474.614.381
Đặt cọc tiền thuê nhà	659.175.000	0
Khác		283.224.000
	815.743.293	1.143.866.557
b. Dài hạn		
Các khoản đặt cọc dài hạn	5.000.000	634.695.000

8. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

Dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi thể hiện dự phòng cho các khoản công nợ phải thu từ người dân liên quan đến tiền đền bù các tuyến đường dân sinh của dự án Nhà máy Thủy điện Đa Dâng 2 do Ủy ban nhân dân xã Tân Thành, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng chi dự tiền đền bù này. Trong quý 3/2023, Công ty đã thu hồi từ người dân với số tiền là 156.519.000 đồng.

9. HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho thể hiện giá trị nguyên liệu, vật liệu và công cụ dụng cụ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, không có hàng tồn kho nào suy giảm giá trị thuần có thể thực hiện cần lập dự phòng.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	34.524.793	99.441.736
Khác	119.411.279	127.352.199
	153.936.072	226.793.935
b. Dài hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	443.959.933	534.028.553
Chi phí sửa chữa lớn (i)	3.475.113.974	123.567.374
Khác	189.742.585	191.937.161
	4.108.816.492	849.533.088

(i) Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện:

- Chi phí sửa chữa lớn nhà máy thủy điện Đa Dâng 2 đã hoàn thành và được phân bổ 3 năm vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	2.399.352.949.513	705.286.155.208	5.229.405.058	1.154.872.836	3.111.023.382.615
Mua trong kỳ		36.500.000			36.500.000
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ			(621.853.611)		(621.853.611)
Số dư cuối quý	<u>2.399.352.949.513</u>	<u>705.322.655.208</u>	<u>4.607.551.447</u>	<u>1.154.872.836</u>	<u>3.110.438.029.004</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	1.075.274.570.023	648.077.930.511	5.056.349.517	917.935.677	1.729.326.785.728
Khấu hao trong kỳ	81.814.219.847	35.129.722.806	38.750.004	61.326.860	117.044.019.517
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ			(621.853.611)		(621.853.611)
Số dư cuối quý	<u>1.157.088.789.870</u>	<u>683.207.653.317</u>	<u>4.473.245.910</u>	<u>979.262.537</u>	<u>1.845.748.951.634</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	<u>1.324.078.379.490</u>	<u>57.208.224.697</u>	<u>173.055.541</u>	<u>236.937.159</u>	<u>1.381.696.596.887</u>
Tại ngày cuối quý	<u>1.242.264.159.643</u>	<u>22.115.001.891</u>	<u>134.305.537</u>	<u>175.610.299</u>	<u>1.264.689.077.370</u>

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, tài sản cố định hữu hình của Công ty gồm các nhà máy, máy móc và thiết bị tại các nhà máy Đasiat và Đambri với tổng giá trị còn lại là 1.118.971.175.524 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: là 1.227.374.438.011 đồng) đã được dùng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay ngân hàng của Công ty (Thuyết minh số 18 và Thuyết minh số 19).

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 279.339.537.490 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 278.132.699.753 đồng).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm & cuối kỳ	2.719.863.637	595.446.310	3.315.309.947
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	-	542.686.451	542.686.451
Khấu hao trong năm	-	19.999.998	19.999.998
Số dư cuối kỳ	-	562.686.449	562.686.449
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	<u>2.719.863.637</u>	<u>52.759.859</u>	<u>2.772.623.496</u>
Tại ngày cuối kỳ	<u>2.719.863.637</u>	<u>32.759.861</u>	<u>2.752.623.498</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 515.446.310 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 515.446.310 đồng).

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Dự án nhà máy năng lượng mặt trời	252.000.000	252.000.000
Dự án Đam'Bri (Tư vấn khảo sát, thiết kế xử lý bồi lắng lòng hồ KV CNN NM Đa M'bri)	761.991.499	-
Sửa chữa nhà máy thủy điện Đam'Bri	-	-
Sửa chữa lớn nhà máy thủy điện Đa Dâng 2	3.384.797.176	4.313.934.586
Khác	75.771.539	-
	<u>4.474.560.214</u>	<u>4.565.934.586</u>

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
a. Phải trả cho bên thứ ba		
Công ty CP Đầu Tư và Xây Dựng Cơ Khí Sông Hồng	100.000.000	100.000.000
Chi nhánh Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam	0	162.000.000
Công ty TNHH Thương mại Đầu tư và Xây dựng Việt Oanh	44.991.488	570.482.300
Công Ty TNHH Kỹ Thuật Hesco	0	291.600.000
Công Ty Cổ phần Giao thông Sài Gòn 99	1.551.847.651	0
Công ty TNHH Xây Dựng Điện Bách Khoa	529.871.161	0
Công ty TNHH TM và DV Thiết Bị Công Nghiệp Sài Gòn	400.390.215	219.910.370
Khác	1.210.074.373	646.702.668
b. Phải trả cho bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 31)	<u>43.740.000</u>	<u>272.473.468</u>
	<u>3.880.914.888</u>	<u>2.263.168.806</u>

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	6.472.927.164	37.751.687.690	(38.247.429.655)	5.977.185.199
Thuế thu nhập doanh nghiệp	21.653.997.815	21.849.232.249	(28.577.427.591)	14.925.802.473
Thuế tài nguyên	8.095.211.197	43.558.036.280	(43.138.314.052)	8.514.933.425
Phí dịch vụ môi trường rừng	5.668.002.468	19.917.287.460	(16.352.787.888)	9.232.502.040
Phí cấp quyền khai thác TNN	0	3.492.190.500	(3.492.190.500)	0
Thuế thu nhập cá nhân	3.133.981.409	3.294.887.025	(5.088.729.167)	1.340.139.267
Thuế khác		38.608.000	(38.608.000)	
	45.024.120.053	129.901.929.204	(134.935.486.853)	39.990.562.404

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Chi phí dự án Nhà máy thủy điện Đa M'bri	2.358.000.000	2.358.000.000
Chi phí lãi vay trích trước	374.100.685	650.040.822
Chi phí khác	370.416.396	222.802.593
	3.102.517.081	3.230.843.415

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Cổ tức phải trả	172.415.301.900	18.898.367.000
- Bên liên quan (chi tiết tại thuyết minh số 31)	106.688.487.000	0
- Cổ đông khác	65.726.814.900	18.898.367.000
Phải trả nhân viên Công ty	893.266.863	1.078.248.436
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.092.233.444	14.215.599
	176.400.802.207	19.990.831.035

18. CÁC KHOẢN VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm	Trong năm		Số cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
	Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị
a. Vay dài hạn đến hạn trả	120.000.000.000	60.000.000.000	(80.000.000.000)	100.000.000.000
	120.000.000.000	60.000.000.000	(80.000.000.000)	100.000.000.000

19. CÁC KHOẢN VAY DÀI HẠN

Chi tiết các khoản vay dài hạn:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (i)	90.000.000.000	150.000.000.000
- Vay dài hạn	20.000.000.000	60.000.000.000
- Nợ dài hạn đến hạn trả	70.000.000.000	90.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam (ii)	69.000.000.000	89.000.000.000
- Vay dài hạn	39.000.000.000	59.000.000.000
- Nợ dài hạn đến hạn trả	30.000.000.000	30.000.000.000
Tổng vay dài hạn	59.000.000.000	119.000.000.000
Tổng vay dài hạn đến hạn trả	100.000.000.000	120.000.000.000
	159.000.000.000	239.000.000.000

- (i) Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh theo hợp đồng tín dụng số 0028/ĐTDA/14CD ngày 12 tháng 11 năm 2014, hạn mức tín dụng là 633,7 tỷ đồng, thời hạn hợp đồng 120 tháng, lãi suất cho vay trong hạn bằng lãi suất tiết kiệm Đồng Việt Nam kỳ hạn 12 tháng loại trả lãi sau do bên cho vay công bố còn hiệu lực tại ngày giải ngân đầu tiên và tại ngày đầu tiên của các kỳ điều chỉnh lãi suất cộng (+) 3,6%/năm, điều chỉnh ba tháng một lần, (được điều chỉnh thành lãi suất cho vay bằng lãi suất tiết kiệm Đồng Việt Nam kỳ hạn 12 tháng loại trả lãi cuối kỳ do bên cho vay công bố cộng (+) 2,5%/năm theo hợp đồng sửa đổi bổ sung ngày 23/05/2016) mục đích để cho vay tái cấu trúc tài chính doanh nghiệp theo dự án đầu tư thủy điện Đa M'brì công suất 75MW. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản hình thành bằng vốn vay (Thuyết minh số 12). Lãi suất áp dụng để tính lãi tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 8,3%/năm (31/12/2022: 9%/năm).
- (ii) Vay Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam theo hợp đồng tín dụng số BC/SHBVN/HDTD/SHP/201807 ngày 26 tháng 7 năm 2018, hạn mức tín dụng là 230 tỷ đồng, thời hạn hợp đồng 7 năm, áp dụng lãi suất 7,5% trong 3 năm đầu tiên. Hết thời hạn cố định lãi suất, lãi suất điều chỉnh sẽ được áp dụng tương ứng với mỗi khoản rút vốn vay, theo từng kỳ hạn trả lãi. Khoản vay này được bảo đảm bằng toàn bộ công trình thủy điện Đa Siat tại tỉnh Lâm Đồng và các công trình phụ trợ gắn liền với lô đất theo giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất và Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số BE970398 cấp bởi Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Lâm Đồng ngày 16 tháng 01 năm 2012 (Thuyết minh số 12). Lãi suất áp dụng để tính lãi tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 9,2%/năm (31/12/2022: 11,11%/năm).

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Trong vòng một năm	100.000.000.000	120.000.000.000
Trong năm thứ hai	59.000.000.000	90.000.000.000
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	0	29.000.000.000
	159.000.000.000	239.000.000.000
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh số 18)	(100.000.000.000)	(120.000.000.000)
Số phải trả sau 12 tháng	59.000.000.000	119.000.000.000

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng VND
Số dư đầu năm trước	937.102.000.000	28.330.913.498	371.231.873.747	1.336.664.787.245
Lợi nhuận trong năm	-	-	321.031.922.805	321.031.922.805
Công bố cổ tức bằng cổ phiếu	74.961.520.000	-	(74.961.520.000)	-
Công bố cổ tức bằng tiền mặt	-	-	(202.412.704.000)	(202.412.704.000)
Phân phối quỹ	-	-	(8.055.820.000)	(8.055.820.000)
Số dư đầu kỳ này	1.012.063.520.000	28.330.913.498	406.833.752.552	1.447.228.186.050
Lợi nhuận trong kỳ			195.024.026.578	195.024.026.578
Tạm ứng cổ tức bằng tiền mặt (i)			(354.222.232.000)	(354.222.232.000)
Phân phối quỹ			(11.951.031.000)	(11.951.031.000)
Số dư cuối kỳ này	1.012.063.520.000	28.330.913.498	235.684.516.130	1.276.078.949.628

(i) Theo Nghị quyết số 27/NQ-SHP-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 04 năm 2023, Đại Hội đồng Cổ đông đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2022 và lợi nhuận lũy kế các năm trước như sau:

Trích lập các Quỹ khen thưởng, phúc lợi với số tiền là 11.537.500.000 đồng;

Trích quỹ thưởng người quản lý công ty với số tiền là 413.531.000 đồng;

Chia cổ tức với tỷ lệ 35% tiền mặt trên mệnh giá cổ phần, tương ứng với số tiền 354.222.232.000 đồng, trong đó:

Đợt 1: Công ty tạm ứng 10% cổ tức bằng tiền mặt vào ngày 28 tháng 02 năm 2023;

Đợt 2: Công ty chi trả 10% cổ tức bằng tiền mặt vào ngày 14 tháng 07 năm 2023;

Đợt 3: Công ty chi trả 15% cổ tức bằng tiền mặt vào ngày 27 tháng 10 năm 2023.

Số lượng cổ phiếu	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	101.206.352	101.206.352
+ Cổ phiếu phổ thông	101.206.352	101.206.352
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	101.206.352	101.206.352
+ Cổ phiếu phổ thông	101.206.352	101.206.352

Công ty chỉ phát hành một loại cổ phiếu phổ thông với mệnh giá là 10.000 đồng/cổ phiếu. Cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỷ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phiếu sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Tất cả cổ phiếu đều có quyền thừa hưởng như nhau đối với tài sản thuần của Công ty.

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 13 ngày 30 tháng 6 năm 2022, vốn điều lệ của Công ty là 1.012.063.520.000 đồng.

Cơ cấu vốn cổ phần thực tế của Công ty như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Điện lực Miền Nam	494.471.060.000	48,86%	494.471.060.000	48,86%
Công ty TNHH Năng lượng REE	112.206.490.000	11,09%	112.206.490.000	11,09%
Công ty CP Thủy Điện ĐẮK R'TIH	104.579.030.000	10,33%	0	0
Samarang Ucits - Samarang Asian Prosperity	51.631.770.000	5,10%	51.631.770.000	5,10%
Cổ đông khác	249.175.170.000	24,62%	353.754.200.000	34,95%
	1.012.063.520.000	100%	1.012.063.520.000	100%

21. BÁO CÁO BỘ PHẬN KINH DOANH

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất truyền tải và phân phối điện. Doanh thu và giá vốn của các hoạt động kinh doanh được trình bày ở Thuyết minh số 22 và số 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính. Về mặt địa lý, Công ty chỉ có hoạt động kinh doanh trong lãnh thổ Việt Nam.

Theo đó, Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá và tin tưởng rằng việc không lập và trình bày báo cáo tài chính bộ phận trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023 là phù hợp với các quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 28 - "Báo cáo bộ phận" và phù hợp với tình hình kinh doanh hiện nay của Công ty.

22. DOANH THU BÁN HÀNG

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Doanh thu từ bán điện	254.258.420.960	243.425.583.902

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này	Kỳ trước
	VND	VND
Giá vốn của điện đã bán	95.282.739.088	86.572.217.710

24. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>Kỳ này</u> VND	<u>Kỳ trước</u> VND
Chi phí vật liệu, công cụ	797.141.187	1.292.054.812
Chi phí nhân công	8.900.913.271	10.159.652.274
Chi phí khấu hao tài sản cố định	38.990.277.998	39.095.153.157
Chi phí thuế tài nguyên	25.450.195.008	22.386.725.968
Phí dịch vụ môi trường rừng	9.541.968.408	8.645.192.496
Chi phí khác	17.413.925.396	11.540.189.715
	<u>101.094.421.268</u>	<u>93.118.968.422</u>

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Kỳ này</u> VND	<u>Kỳ trước</u> VND
Lãi tiền gửi	631.503.503	951.783.223
	<u>631.503.503</u>	<u>951.783.223</u>

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Chi phí tài chính thể hiện chi phí lãi vay trong năm.

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Kỳ này</u> VND	<u>Kỳ trước</u> VND
Chi phí nhân viên	3.078.965.957	3.415.682.352
Chi phí thuê văn phòng	659.175.000	634.695.000
Chi phí khấu hao tài sản cố định	90.763.793	92.419.050
Khác	1.982.777.430	2.403.954.310
	<u>5.811.682.180</u>	<u>6.546.750.712</u>

28. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành trong năm được tính như sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận trước thuế	148.827.692.454	144.291.824.777
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
<i>Cộng: các chi phí không được khấu trừ</i>	<i>123.718.506</i>	<i>233.868.737</i>
Thu nhập tính thuế	148.951.410.960	144.525.693.514
<i>Thu nhập tính thuế ở mức ưu đãi thuế suất doanh nghiệp 5%</i>		<i>145.228.759.555</i>
<i>Thu nhập tính thuế ở mức ưu đãi thuế suất doanh nghiệp 10%</i>	<i>149.358.407.227</i>	
<i>Thu nhập/(lỗ) tính thuế suất thông thường 20%</i>	<i>(406.996.267)</i>	<i>(703.066.041)</i>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	14.935.840.723	7.261.437.978

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp hàng năm theo tỷ lệ 20% tính trên thu nhập tính thuế. Ngoài ra, ba nhà máy thủy điện của Công ty được đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn nên được hưởng ưu đãi thuế theo quy định hiện hành như sau:

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng là 10% trong 15 năm kể từ khi dự án đi vào hoạt động, được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm kể từ năm có thu nhập từ dự án và giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của dự án trong 9 năm tiếp theo. Theo đó, hai nhà máy thủy điện Đa Dâng 2 và Đa Siat, bắt đầu hoạt động và có thu nhập từ năm 2010, nên được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp đến năm 2013, từ năm 2014 hai nhà máy được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hai dự án. Năm 2023 là năm đầu tiên hai nhà máy chịu thuế suất 10%.

Riêng nhà máy thủy điện Đambri, bắt đầu hoạt động và có thu nhập từ năm 2014, nên được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp đến năm 2017, từ năm 2022 là năm thứ năm nhà máy này được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ dự án.

Trong kỳ, Công ty đã thực hiện tính toán và tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp liên quan đến dự án thủy điện Đambri dựa trên nguyên tắc thận trọng khi làm việc với cơ quan thuế về đánh giá ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của dự án trên. Ban Tổng Giám đốc hiểu rằng khoản thuế đã trình bày trong báo cáo tài chính chưa phải là số liệu cuối cùng và tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật thuế và các quy định bị ảnh hưởng bởi các cách diễn đạt khác nhau, số liệu được trình bày trong báo cáo tài chính sẽ thay đổi dựa trên quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Công ty không ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại vì không có chênh lệch tạm thời đáng kể giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này.

29. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước (trình bày lại) VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	133.891.851.731	137.030.386.799
Trừ: Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)	6.806.338.528	10.286.005.283
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	127.085.513.203	126.744.381.516
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	101.206.352	101.206.352
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.256	1.252

(*) Đây là khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến được trích lập theo Nghị quyết số 27/NQ-SHP-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 04 năm 2023.

30. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm	659.175.000	634.695.000

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Từ 1 năm trở xuống	1.867.662.500	2.591.820.000
Từ 2 năm đến 5 năm	9.048.773.685	1.208.487.500
Sau năm năm	10.916.436.185	9.045.482.528
	10.916.436.185	12.845.790.028

Các khoản cam kết thuê hoạt động thể hiện các khoản thanh toán cho việc thuê đất tại tỉnh Lâm Đồng và thuê văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh. Chi tiết như sau:

- Theo Quyết định số 5249/QĐ-CT ngày 9 tháng 12 năm 2016 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, quyết định miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản 02 năm 9 tháng và miễn tiền thuê đất 15 năm sau thời gian xây dựng cơ bản đối với diện tích đất thuê tại huyện Đức Trọng xây dựng dự án công trình nhà máy thủy điện Đa Dâng 2. Thời gian miễn tiền thuê đất từ ngày 16 tháng 4 năm 2007 với diện tích đất thuê là 511.359 m².
- Theo Quyết định số 4536/QĐ-CT ngày 31 tháng 10 năm 2016 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, quyết định miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản 3 năm và miễn tiền thuê đất 15 năm sau thời gian xây dựng cơ bản đối với diện tích đất thuê tại huyện Bảo Lâm xây dựng dự án công trình nhà máy thủy điện Đa Siat và công trình nhà máy thủy điện Đa M'brì. Thời gian miễn tiền thuê đất là từ ngày 22 tháng 9 năm 2006 với tổng diện tích đất thuê được miễn là 2.612.029 m² và từ ngày 28 tháng 12 năm 2007 với diện tích đất thuê là 539.300 m².
- Theo Quyết định số 4553/QĐ-CT ngày 26 tháng 10 năm 2017 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, quyết định miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản 3 năm và miễn tiền thuê đất 15 năm sau thời gian xây dựng cơ bản đối với diện tích đất thuê tại huyện Đa Huoai xây dựng dự án công trình nhà máy thủy điện Đa M'brì. Thời gian miễn tiền thuê đất là từ ngày 28 tháng 12 năm 2007 với diện

tích đất thuê được miễn là 1.599.900 m² và từ ngày 10 tháng 5 năm 2012 với diện tích đất thuê là 3.036,04 m².

- Theo Quyết định số 4754/QĐ-CT ngày 6 tháng 11 năm 2017 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, quyết định miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản 02 năm 9 tháng và miễn tiền thuê đất 15 năm sau thời gian xây dựng cơ bản đối với diện tích đất thuê tại huyện Lâm Hà xây dựng dự án công trình nhà máy thủy điện Đa Dâng 2. Thời gian miễn tiền thuê đất từ ngày 16 tháng 4 năm 2007 với diện tích đất thuê là 84.562 m².
- Theo Quyết định số 4875/QĐ-CT ngày 14 tháng 11 năm 2017 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, quyết định miễn tiền thuê đất trong thời gian 15 năm đối với diện tích đất thuê tại huyện Bảo Lâm xây dựng dự án công trình nhà máy thủy điện Đa M'بری. Thời gian miễn tiền thuê đất là từ ngày 16 tháng 9 năm 2013 với diện tích đất thuê được miễn là 518.000 m².
- Tổng số tiền thuê văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 425 m², đáo hạn vào ngày 14 tháng 6 năm 2024.

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

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong năm:

<u>Danh sách các bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Tổng Công ty Điện lực Miền Nam	Cổ đông lớn
Công ty TNHH Năng lượng REE	Cổ đông lớn
Công ty CP Thủy Điện ĐẮK R'TIH	Cổ đông lớn
Công ty Mua Bán Điện	Công ty thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam ("EVN"), công ty mẹ của Tổng Công ty Điện lực Miền Nam
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	Công ty thuộc Tập đoàn EVN, công ty mẹ của Tổng Công ty Điện lực Miền Nam
Công ty Điện lực Đắk Nông	Công ty thuộc Tập đoàn EVN, công ty mẹ của Tổng Công ty Điện lực Miền Nam
Công ty Điện lực Lâm Đồng	Công ty cùng tập đoàn với Cổ đông lớn (Tổng Công ty Điện lực Miền Nam)
Công ty Viễn thông Điện lực và Công nghệ Thông tin	Công ty cùng tập đoàn với Cổ đông lớn (Tổng Công ty Điện lực Miền Nam)

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	<u>Kỳ này</u> <u>VND</u>	<u>Kỳ trước</u> <u>VND</u>
Doanh thu		
Công ty Mua Bán Điện	231.462.198.922	220.446.909.290
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	22.796.222.038	22.978.674.612
	254.258.420.960	243.425.583.902
Mua hàng		
Công ty Điện lực Đắk Nông	58.073.225	42.153.969
Công ty Điện lực Lâm Đồng	79.029.872	70.842.253
	137.103.097	112.996.222

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
Phải thu ngắn hạn khách hàng (Thuyết minh số 5)		
Công ty Mua bán Điện	232.538.426.724	111.187.659.218
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	8.291.439.101	7.326.417.533
	240.829.865.825	118.514.076.751

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 14)

Công Ty Điện Lực Đắk Nông	43.740.000	43.740.000
Công ty Viễn thông Điện lực và Công nghệ	-	228.733.468
Thông tin - Chi nhánh Tập đoàn Điện lực Việt Nam		
	43.740.000	272.473.468

Cổ tức phải trả (Thuyết minh số 17)

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tổng Công ty Điện Lực Miền Nam	74.170.659.000	0
Công ty TNHH Năng Lượng REE	16.830.973.500	0
Công ty CP Thủy Điện ĐẮK R'TIH	15.686.854.500	0
	106.688.487.000	0

Chi tiết thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát trong năm như sau:

Tên	Chức vụ	Kỳ này	Kỳ trước
		VND	VND
Ông Đoàn Đức Hưng	Chủ tịch Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 15/06/2022)	25.083.000	29.061.000
Bà Nguyễn Thị Kiều Oanh	Thành viên Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 27/04/2023)	21.369.000	0
Ông Lê Tuấn Hải	Thành viên Hội đồng Quản trị	21.369.000	24.753.000
Ông Nguyễn Văn Thịnh	Thành viên Hội đồng Quản trị	21.369.000	24.753.000
Ông Nguyễn Trọng Tam	Thành viên Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 15/06/2022)	21.369.000	24.753.000
Ông Nguyễn Văn Danh	Thành viên Hội đồng Quản trị (miễn nhiệm ngày 27/04/2023)	0	24.753.000
Ông Thang Thanh Hà	Tổng Giám đốc (nghỉ hưu ngày 01/09/2022)	0	93.278.000
Ông Võ Văn Trãi	Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 15/09/2022)	159.127.412	23.319.500
Ông Đào Hoàng Dũng	Phó Tổng Giám đốc	141.185.482	123.771.125
Ông Trương Thanh Bình	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 11/06/2022)	140.040.315	126.771.634
Bà Nguyễn Thành Tú Anh	Kế toán trưởng	128.883.177	111.297.750
Ông Võ Thái	Trưởng Ban kiểm soát	21.369.000	24.753.000
Bà Nguyễn Thị Thu Huệ	Ban kiểm soát	19.509.000	22.602.000
Ông Mai Quang Trung	Ban kiểm soát	19.509.000	22.602.000
		740.182.386	676.468.009

32. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Tiền lãi vay đã trả trong năm không bao gồm số tiền 374.100.685 đồng là chi phí lãi vay phát sinh trong năm chưa được thanh toán (năm 2022: 606.427.397 đồng). Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải trả.

Tiền cổ tức đã trả trong năm không bao gồm số tiền 172.415.301.900 đồng là cổ tức công bố chi trả bằng tiền phát sinh từ các năm trước và năm nay chưa được thanh toán (năm 2022: 118.388.414.500 đồng). Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải trả.

33. GIẢI TRÌNH LỢI NHUẬN SAU THUẾ

Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế quý 3/2023 và 9 tháng đầu năm 2023 so với cùng kỳ năm trước

Kết quả sản xuất kinh doanh quý 3				
Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Chênh lệch tăng, giảm	Tỷ lệ tăng/giảm (%)
Doanh thu và thu nhập khác	254.390	243.754	10.636	4,36%
Tổng chi phí	105.562	99.462	6.100	6,13%
Lợi nhuận sau thuế TNDN	133.892	137.030	(3.138)	(2,29%)
Kết quả sản xuất kinh doanh 9 tháng đầu năm				
Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Chênh lệch tăng, giảm	Tỷ lệ tăng/giảm (%)
Doanh thu và thu nhập khác	475.132	562.320	(87.188)	(15,51%)
Tổng chi phí	258.259	271.199	(12.940)	(4,77%)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	195.024	276.505	(81.481)	(29,47%)

Lợi nhuận sau thuế 9 tháng năm 2023 là 195.024 triệu đồng giảm 81.481 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước (Trong đó: Lợi nhuận sau thuế quý 3/2023 là 133.892 triệu đồng giảm 3.138 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước) . Nguyên nhân là do:

- Doanh thu: Doanh thu 9 tháng đầu năm giảm 87.188 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước (doanh thu quý 3/2023 tăng 10.636 so với cùng kỳ năm trước) là do lưu lượng bình quân nước về hồ chứa của 3 nhà máy 6 tháng đầu năm nay thấp hơn so với cùng kỳ năm trước nên sản lượng phát điện 6 tháng đầu năm giảm (doanh thu 6 tháng đầu năm giảm hơn 97 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước). Đồng thời giá bán điện bình quân quý 3/2023 cũng như 9 tháng đầu năm 2023 cũng giảm so với cùng kỳ năm trước, dẫn đến tổng doanh thu 9 tháng đầu năm nay giảm so với cùng kỳ năm trước.

- Chi phí: Tổng chi phí 9 tháng đầu năm giảm 12.940 triệu đồng so với cùng kỳ năm trước chủ yếu là chi phí lãi vay giảm do nợ gốc vay giảm qua các năm và chi phí thuế tài nguyên nước, môi trường rừng giảm theo sản lượng.



Nguyễn Thị Kiều Liên
Người lập biểu



Nguyễn Thành Tú Anh
Kế toán trưởng



Võ Văn Trãi
Tổng Giám đốc

Ngày 19 tháng 10 năm 2023