

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN ĐIỆN LỰC VIỆT NAM

Quý III/2023





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


Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	1/01/2023
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		333.347.488.104	290.070.023.007
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	85.073.675.679	103.119.419.811
111	1. Tiền		35.073.675.679	11.209.419.811
112	2. Các khoản tương đương tiền		50.000.000.000	91.910.000.000
130	II. Các khoản phải thu ngắn hạn		246.414.929.608	185.510.785.136
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	4	238.211.321.347	178.092.673.397
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5	7.157.240.617	5.921.229.067
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	6	1.243.374.177	1.693.889.205
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(197.006.533)	(197.006.533)
140	III. Hàng tồn kho	7	1.310.574.332	1.289.636.577
141	1. Hàng tồn kho		1.310.574.332	1.289.636.577
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		548.308.485	150.181.483
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	8	21.626.467	149.703.419
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		478.064	478.064
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	526.203.954	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.596.939.705.455	1.715.715.922.789
220	I. Tài sản cố định		1.561.197.437.230	1.681.072.830.347
221	1. Tài sản cố định hữu hình	9	1.555.685.924.264	1.675.795.328.285
222	- Nguyên giá		3.509.210.002.881	3.508.943.147.773
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.953.524.078.617)	(1.833.147.819.488)
227	2. Tài sản cố định vô hình	10	5.511.512.966	5.277.502.062
228	- Nguyên giá		6.871.318.875	6.467.278.173
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.359.805.909)	(1.189.776.111)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn	12	1.074.103.307	539.094.383
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.074.103.307	539.094.383
250	III. Đầu tư tài chính dài hạn	11	1.950.000.000	1.950.000.000
253	1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.950.000.000	1.950.000.000
260	IV. Tài sản dài hạn khác		32.718.164.918	32.153.998.059
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	8	4.174.605.468	3.362.131.446
263	2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	13	28.543.559.450	28.791.866.613
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		1.930.287.193.559	2.005.785.945.796

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

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2023	1/01/2023
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		273.272.981.220	472.935.086.759
310	I. Nợ ngắn hạn		170.012.593.468	313.174.699.004
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	8.024.840.699	15.126.493.858
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		102.460.000	102.460.000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	27.585.482.096	24.096.216.341
314	4. Phải trả người lao động		7.105.013.050	8.139.687.968
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	10.632.714.308	13.599.813.772
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	27.406.490.555	31.325.582.395
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	81.000.000.004	220.451.090.007
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		8.155.592.756	333.354.663
330	II. Nợ dài hạn		103.260.387.752	159.760.387.755
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18	103.260.387.752	159.760.387.755
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.657.014.212.339	1.532.850.859.037
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	1.657.014.212.339	1.532.850.859.037
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.065.896.290.000	1.065.896.290.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.065.896.290.000	1.065.896.290.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		2.963.476.440	2.963.476.440
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu		9.523.368.868	9.119.370.903
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		65.866.772.015	66.270.769.980
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		512.764.305.016	388.600.951.714
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		372.085.131.440	104.581.724.233
421b	- LNST chưa phân phối năm nay		140.679.173.576	284.019.227.481
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		1.930.287.193.559	2.005.785.945.796


Nguyễn Hoàng Hà
Người lập biểu



Bùi Thị Thu Trang
Trưởng phòng Tài chính Kế toán



Ngô Quốc Huy
Tổng Giám đốc


Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý III/2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	21	167.044.506.738	250.082.500.040	404.205.778.615	524.346.201.400
2 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		167.044.506.738	250.082.500.040	404.205.778.615	524.346.201.400
3 Giá vốn hàng bán	11	22	70.891.683.499	79.179.680.912	195.127.415.120	205.879.736.137
4 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		96.152.823.239	170.902.819.128	209.078.363.495	318.466.465.263
5 Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	529.053.339	398.505.768	1.320.890.199	1.547.240.139
6 Chi phí tài chính	22	24	4.938.340.121	10.267.328.815	21.139.825.615	38.359.921.753
<i>Trong đó: - Chi phí lãi vay</i>	23		4.822.426.266	6.843.058.796	17.655.528.059	21.437.030.838
7 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	8.664.811.591	9.206.810.853	26.039.637.678	26.454.488.277
8 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		83.078.724.866	151.827.185.228	163.219.790.401	255.199.295.372
9 Thu nhập khác	31	26	3.144.482	-	13.942.776	9.866.250
10 Chi phí khác	32	27	52.479.426	141.510.000	396.253.493	1.245.239.688
11 Lợi nhuận khác	40		(49.334.944)	(141.510.000)	(382.310.717)	(1.235.373.438)
12 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		83.029.389.922	151.685.675.228	162.837.479.684	253.963.921.934
13 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	9.882.956.739	19.636.070.048	22.158.306.108	35.244.004.211
14 Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		73.146.433.183	132.049.605.180	140.679.173.576	218.719.917.723
15 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	686	1.239	1.320	2.052


Nguyễn Hoàng Hà
Người lập biểu


Bùi Thị Thu Trang
Trưởng phòng Tài chính Kế toán



Ngô Quốc Huy
Tổng Giám đốc


Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2023




BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023
(Theo phương pháp trực tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
			(9 tháng đầu năm 2023) VND	(9 tháng đầu năm 2022) VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		380.530.717.834	375.687.143.576
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(18.983.736.774)	(13.337.525.032)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(30.284.223.203)	(28.814.831.153)
04	4. Tiền lãi vay đã trả		(22.779.687.456)	(39.413.095.502)
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(24.219.225.444)	(24.107.667.042)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		1.175.250.281	-
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(106.000.867.901)	(111.098.503.755)
20	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>		<i>179.438.227.337</i>	<i>158.915.521.092</i>
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(526.130.503)	(4.609.818.700)
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		1.352.309.889	1.610.260.302
30	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>		<i>826.179.386</i>	<i>(2.999.558.398)</i>
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
34	1. Tiền trả nợ gốc vay		(196.500.000.003)	(206.500.000.003)
36	2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(1.811.317.252)	(1.326.757.102)
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>(198.311.317.255)</i>	<i>(207.826.757.105)</i>
50	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>		<i>(18.046.910.532)</i>	<i>(51.910.794.411)</i>
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		103.119.419.811	113.408.131.650
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		1.166.400	1.765.800
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>85.073.675.679</u>	<u>61.499.103.039</u>


Nguyễn Hoàng Hà
Người lập biểu


Bùi Thị Thu Trang
Trưởng phòng Tài chính Kế toán




Ngô Quốc Huy
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam là Công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy đăng ký kinh doanh số 0101264520 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp ngày 03/06/2002, đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 04 tháng 5 năm 2023.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 2 - CT2 - 286 Nguyễn Xiển, xã Tân Triều, huyện Thanh Trì, Thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là: 1.065.896.290.000 VND; tương đương 106.589.629 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là: 123 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 120 người).

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất công nghiệp.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: sản xuất, phân phối, bán điện;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan.
- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật. Chi tiết: Kiểm định an toàn kỹ thuật các thiết bị, dụng cụ điện làm việc ở môi trường không nguy hiểm về khí cháy và bụi nổ, có cấp điện áp từ 01kV đến 220kV.

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

<u>Tên đơn vị</u>	<u>Địa chỉ</u>	<u>Hoạt động kinh doanh chính</u>
Văn phòng Công ty (Bao gồm cả NM Thủy điện Nậm Mả)	Hà Nội	Sản xuất và bán điện
Nhà Máy Thủy điện Bắc Bình	Bình Thuận	Sản xuất điện năng
Nhà máy Thủy điện Khe Bố	Nghệ An	Sản xuất điện năng
Trung tâm Tư vấn Thiết kế	Hà Nội	Tư vấn

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 theo năm dương lịch 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 và 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.

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 doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các báo cáo tài chính của các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và của Văn phòng Công ty.

Trong Báo cáo tài chính của Công ty, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và số dư nội bộ có liên quan đến tài sản, nguồn vốn và công nợ phải thu, phải trả nội bộ đã được loại trừ toàn bộ.

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. 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

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.

2.5 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 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.

2.7 Các khoản đầu tư tài chính

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 khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- 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.

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. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

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 năm: Giá trị sản phẩm dở dang cuối năm tại Trung tâm tư vấn thiết kế là chi phí phát sinh tương ứng với khối lượng công việc tư vấn đã cung cấp nhưng chưa quyết toán.

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, 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, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Công ty đã thực hiện tạm tăng nguyên giá TSCĐ của Nhà máy Khe Bô đối với các tài sản đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng trong năm 2013 theo dự toán được phê duyệt. Năm 2018, trên cơ sở hướng dẫn của Tập đoàn Điện lực Việt Nam tại văn bản số 706/EVN-TCKT ngày 09/02/2018, Công ty thực hiện điều chỉnh nguyên giá các tài sản cố định tại nhà máy này theo chi phí đầu tư XD/CB thực tế bao gồm cả giá trị bồi thường, di dân và tái định cư đã thực hiện nhưng chưa nghiệm thu theo khối lượng thi công thực tế của từng hạng mục.

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 - 46,4 năm
- Máy móc, thiết bị khác	05 - 20 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	08 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08 năm
- Quyền sử dụng đất	46,4 - 66 năm
- Phần mềm kế toán và TSCĐ vô hình khác	03 - 10 năm

2.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.12 Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

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.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất.
- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường. Với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng, không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành được ghi nhận toàn bộ một lần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 1 đến 3 năm hoặc theo thời hạn quy định.

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. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.15 Vay và chi phí đi 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. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

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 dưới 12 tháng.

2.16 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, chi phí sửa chữa lớn,... 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.

2.17 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.

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.

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 thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.18 Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

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.

2.19 Giá vốn hàng bán

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

2.20 Chi phí tài chính

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

- Chi phí đi vay vốn;
- Các chi phí tài chính khác.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

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

b) Ưu đãi thuế

Theo Công văn số 68170/CT-HTr ngày 21/10/2015 của Cục thuế Thành phố Hà Nội, thu nhập tính thuế tại Nhà máy Thủy điện Khe Bó được miễn thuế trong năm 2015 và 2016, được giảm 50% thuế trong 7 năm tiếp theo hoặc miễn 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 09 năm tiếp theo nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015. Hiện nay, Công ty đang áp dụng hình thức ưu đãi miễn thuế 2 năm và được giảm 50% thuế trong 7 năm tiếp theo; năm 2023 là năm thứ 7 Công ty được miễn giảm 50% thuế TNDN.

c) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Mức giảm thuế nêu trên không áp dụng với các khoản thu nhập khác. Các khoản thu nhập khác chịu mức thuế suất 20%.

2.22 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 cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.23 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 các doanh nghiệp này.

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, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.24 Thông tin bộ phận

Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực sản xuất điện năng, các hoạt động khác chiếm tỷ trọng không đáng kể (dưới 10%) trong kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và trong tổng giá trị tài sản. Đồng thời, toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Do vậy, Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	316.719.300	434.547.117
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	34.756.956.379	10.774.872.694
Các khoản tương đương tiền (i)	50.000.000.000	91.910.000.000
	85.073.675.679	103.119.419.811

(i) Tại ngày 30/09/2023, các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam, Ngân hàng TMCP An Bình - CN Quảng Ninh và Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Tây Hà Nội với tổng giá trị 50.000.000.000 VND với lãi suất từ 3,6%/năm đến 4,75%/năm.

4 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<i>Bên liên quan</i>	<i>238.166.104.637</i>	-	<i>178.045.945.524</i>	-
Công ty Mua bán điện	232.687.074.330	-	176.535.560.312	-
Tổng Công ty Điện lực Miền Bắc	5.479.030.307	-	1.510.385.212	-
<i>Bên khác</i>	<i>45.216.710</i>	-	<i>46.727.873</i>	-
Phải thu khách hàng khác	45.216.710	-	46.727.873	-
	238.211.321.347	-	178.092.673.397	-

5 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hội đồng bồi thường, GPMB huyện Tương Dương (i)	544.553.335	-	544.553.335	-
Các khoản trả trước liên quan đến Ban quản lý dự án bồi thường, di dân và tái định cư Dự án Nhà máy thủy điện Khe Bó (ii)	5.149.422.533	-	5.149.422.533	-
Trả trước cho người bán khác	1.463.264.749	(197.006.533)	227.253.199	(197.006.533)
	7.157.240.617	(197.006.533)	5.921.229.067	(197.006.533)

(i) Là khoản ứng kinh phí hoạt động của Hội đồng theo Hợp đồng số 18/2007/HĐXD-VNPD ngày 20/08/2007 trong giai đoạn từ năm 2018 đến năm 2020 chưa được quyết toán.

(ii) Là các công nợ của các nhà thầu chưa được quyết toán theo bàn giao của Ban quản lý dự án bồi thường, di dân và tái định cư Dự án Nhà máy thủy điện Khe Bó.

6 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu về tạm ứng	341.039.000	-	212.740.000	-
Phải thu khác	902.335.177	-	1.481.149.205	-
- Lãi tiền gửi	21.890.411	-	56.180.768	-
- Các khoản phải thu khác	880.444.766	-	1.424.968.437	-
	1.243.374.177	-	1.693.889.205	-

7 HÀNG TỒN KHO

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	889.821.444	-	863.876.507	-
Công cụ, dụng cụ	143.794.900	-	150.297.082	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	276.957.988	-	275.462.988	-
- Chi phí của Trung tâm Tư vấn Thiết kế	276.957.988	-	275.462.988	-
	1.310.574.332	-	1.289.636.577	-

8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	21.626.467	149.703.419
	21.626.467	149.703.419
b) Dài hạn		
Quyền sử dụng đất có thời hạn trả tiền một lần (i)	792.066.816	807.234.051
Phí cấp phép khai thác, sử dụng nước mặt	1.178.095.245	1.287.144.210
Công cụ dụng cụ xuất dùng	-	986.160.910
Chi phí trả trước dài hạn khác	2.204.443.407	281.592.275
	4.174.605.468	3.362.131.446

(i) Chi phí quyền sử dụng đất trả tiền một lần tại Nhà máy thủy điện Bắc Bình có thời hạn 66 năm kể từ năm 2010, với diện tích sử dụng là 14.141 m².

9 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc (i) VND	Máy móc, thiết bị (i) VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn (i) VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	1.840.742.962.493	1.651.641.842.982	11.709.896.471	4.848.445.827	3.508.943.147.773
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	266.855.108	-	-	-	266.855.108
Số dư cuối kỳ	<u>1.841.009.817.601</u>	<u>1.651.641.842.982</u>	<u>11.709.896.471</u>	<u>4.848.445.827</u>	<u>3.509.210.002.881</u>
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	825.049.104.334	995.348.870.550	8.925.013.757	3.824.830.847	1.833.147.819.488
- Khấu hao trong kỳ	59.666.716.035	59.873.268.555	530.404.002	305.870.537	120.376.259.129
Số dư cuối kỳ	<u>884.715.820.369</u>	<u>1.055.222.139.105</u>	<u>9.455.417.759</u>	<u>4.130.701.384</u>	<u>1.953.524.078.617</u>
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	1.015.693.858.159	656.292.972.432	2.784.882.714	1.023.614.980	1.675.795.328.285
Tại ngày cuối kỳ	<u>956.293.997.232</u>	<u>596.419.703.877</u>	<u>2.254.478.712</u>	<u>717.744.443</u>	<u>1.555.685.924.264</u>

(i) Trong đó bao gồm giá trị các hạng mục tài định cư công trình Nhà máy Thủy điện Khe Bó nhà thầu không xuất được hoá đơn do đã giải thể, đóng mã số thuế, không liên lạc được,... nhưng thực tế đã hoàn thành và đã được phê duyệt quyết toán là 6.252.670.087 VND, giá trị khấu hao tương ứng của các hạng mục này lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 là 462.692.301 VND. Chi phí khấu hao này đã được loại trừ khỏi chi phí tính Thuế Thu nhập doanh nghiệp./

- Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 1.420.605.240.843 VND.

- Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 285.304.726.094 VND.

- Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình chờ thanh lý tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 35.800.000 VND.

10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất (i)		Phần mềm quản lý		TSCĐ vô hình khác		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Nguyên giá							
Số dư đầu kỳ	5.684.472.483		690.991.100		91.814.590		6.467.278.173
- Mua trong kỳ	-		404.040.702		-		404.040.702
Số dư cuối kỳ	5.684.472.483		1.095.031.802		91.814.590		6.871.318.875
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ	805.540.355		292.421.166		91.814.590		1.189.776.111
- Khấu hao trong kỳ	65.428.695		104.601.103		-		170.029.798
Số dư cuối kỳ	870.969.050		397.022.269		91.814.590		1.359.805.909
Giá trị còn lại	4.878.932.128		398.569.934		-		5.277.502.062
Tại ngày đầu kỳ	4.813.503.433		698.009.533		-		5.511.512.966
Tại ngày cuối kỳ							

- (i) Quyền sử dụng đất tại Nhà máy Thủy điện Bắc Bình, Nhà máy Thủy điện Khe Bó và Hà Nội được sử dụng xây dựng Nhà điều hành, Nhà máy thủy điện.
- Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình đã dùng để chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 1.613.777.721 VND.
- Nguyên giá của tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 là 195.793.644 VND.

11 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Dư phòng	-	-	-	-
Công ty Cổ phần Thủy điện Cẩm Sơn	1.950.000.000	-	1.950.000.000	-
	1.950.000.000	-	1.950.000.000	-

Giá trị khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác tại ngày đầu năm và cuối quý là khoản vốn góp vào Công ty Cổ phần Thủy điện Cẩm Sơn có trụ sở tại xã Hương Lạc, huyện Lạc Giang, tỉnh Bắc Giang với tỷ lệ lợi ích và quyền biểu quyết tương ứng là 11,6%, hoạt động chính là sản xuất điện năng. Khoản đầu tư này không có dấu hiệu tổn thất, vì thế Công ty không thực hiện trích lập dự phòng.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của 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.

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
Xây dựng cơ bản	1.074.103.307	539.094.383
- Hàng mục xử lý giá cổ hạ lưu bờ trái - NM Khe Bó	539.094.383	539.094.383
- Xây dựng lưới không chế chuyển vị đập - NM Khe Bó	501.458.036	-
- Dự án NM Thủy điện Khe Bó	33.550.888	-
	1.074.103.307	539.094.383

13 THIẾT BỊ, VẬT TƯ, PHỤ TÙNG THAY THẾ DÀI HẠN

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Thiết bị, phụ tùng thay thế tại Nhà máy Thủy điện Khe Bó	25.413.607.905	-	25.659.155.626	-
Thiết bị, phụ tùng thay thế tại Nhà máy Thủy điện Bắc Bình	3.129.951.545	-	3.132.710.987	-
	28.543.559.450	-	28.791.866.613	-

14 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2023		1/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Công ty Cổ phần 495	580.974.101	580.974.101	580.974.101	580.974.101
Tổng Công ty 36 - CTCP	324.380.158	324.380.158	324.380.158	324.380.158
Liên doanh Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng & Thương mại Vĩnh Phát và Công ty TNHH Công nghệ Ontida	-	-	1.050.575.616	1.050.575.616
Phải trả cho các đối tượng khác	7.119.486.440	7.119.486.440	13.170.563.983	13.170.563.983
	8.024.840.699	8.024.840.699	15.126.493.858	15.126.493.858

15 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	83.263.538	2.465.264.031
Trích trước chi phí di dân và tái định cư dự án Nhà máy Thủy điện Khe Bó (i)	8.233.907.516	8.233.907.516
Chi phí chế độ an toàn điện	1.838.320.098	2.625.713.046
Chi phí phải trả khác	477.223.156	274.929.179
	10.632.714.308	13.599.813.772

(i) Theo hướng dẫn tại Công văn số 706/EVN-TCKT ngày 09/02/2018 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam, Công ty thực hiện trích trước chi phí bồi thường, di dân và tái định cư đã hoàn thành nhưng chưa được nghiệm thu khối lượng để tạm tăng giá trị tài sản cố định đối với Nhà máy Thủy điện Khe Bó. Cơ sở trích trước dựa trên các hồ sơ phê duyệt quyết toán đền bù, biên bản kiểm tra hiện trường xác nhận khối lượng thi công, các hồ sơ ký kết và đánh giá kỹ thuật với nhà thầu. Tại ngày 30/09/2023, số dư còn lại của khoản chi phí trích trước này là chi phí xây dựng khu tái định cư dự án Nhà máy Thủy điện Khe Bó chưa được nghiệm thu quyết toán.

16 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	80.618.696	80.273.481
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	4.898.211
Các khoản phải trả, phải nộp khác	27.325.871.859	31.240.410.703
- <i>Cổ tức, lợi nhuận phải trả</i>	26.231.594.993	28.042.912.245
- <i>Thù lao phải trả cho thành viên HĐQT, BKS chuyên trách và không chuyên trách</i>	478.484.176	775.890.112
- <i>Phải trả, phải nộp khác</i>	615.792.690	2.421.608.346
	27.406.490.555	31.325.582.395
Trong đó: Bên liên quan		
- <i>Thù lao phải trả cho thành viên HĐQT, BKS chuyên trách và không chuyên trách</i>	478.484.176	775.890.112
	478.484.176	775.890.112

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	2.467.088.017	35.316.907.643	33.337.187.865	-	4.446.807.795
Thuế môn bài	-	-	6.000.000	6.000.000	-	-
Tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước	-	-	4.962.591.750	3.308.394.500	-	1.654.197.250
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	13.458.316.256	22.158.306.108	24.219.225.444	-	11.397.396.920
Thuế thu nhập cá nhân	-	717.928.485	1.145.097.893	2.389.058.382	526.203.954	171.950
Thuế tài nguyên nước	-	2.856.212.171	32.524.636.490	30.764.555.704	-	4.616.292.957
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	30.711.059	30.711.059	-	-
Thuế bảo vệ môi trường	-	4.596.671.412	12.333.285.720	11.459.341.908	-	5.470.615.224
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp	-	-	4.232.350	4.232.350	-	-
	-	24.096.216.341	108.481.769.013	105.518.707.212	526.203.954	27.585.482.096

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 báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

18 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	1/01/2023		Trong kỳ		30/09/2023	
	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 dài hạn đến hạn trả	220.451.090.007	220.451.090.007	57.048.910.000	196.500.000.003	81.000.000.004	81.000.000.004
	<u>220.451.090.007</u>	<u>220.451.090.007</u>	<u>57.048.910.000</u>	<u>196.500.000.003</u>	<u>81.000.000.004</u>	<u>81.000.000.004</u>
b) Vay dài hạn						
Vay dài hạn	240.760.387.759	240.760.387.759		56.500.000.003	184.260.387.756	184.260.387.756
Trái phiếu thường	139.451.090.003	139.451.090.003	548.909.997	140.000.000.000	-	-
	<u>380.211.477.762</u>	<u>380.211.477.762</u>	<u>548.909.997</u>	<u>196.500.000.003</u>	<u>184.260.387.756</u>	<u>184.260.387.756</u>
	(220.451.090.007)	(220.451.090.007)	(57.048.910.000)	(196.500.000.003)	(81.000.000.004)	(81.000.000.004)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	<u>159.760.387.755</u>	<u>159.760.387.755</u>			<u>103.260.387.752</u>	<u>103.260.387.752</u>

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

Điều khoản và điều kiện của khoản vay trung, dài hạn hiện còn số dư như sau:

Loại tiền	Lãi suất năm	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Mục đích vay	Hình thức đảm bảo	30/09/2023	1/01/2023
						VND	VND
Vay dài hạn							
Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Quảng Ninh							
+ Hợp đồng tín dụng số 5471/16/TD-TTX.4 ngày 12/01/2017	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2026	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	123.200.000.000 64.000.000.000 64.000.000.000	240.760.387.759 77.000.000.000 77.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Tây Hồ							
+ Hợp đồng tín dụng số 02/2015/7757730/HĐTD ngày 26/08/2015	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2025	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	59.200.000.000 59.200.000.000	79.200.000.000 79.200.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Tây Hà Nội							
+ Hợp đồng 93 - 21.08.15/HĐTD/TPBANK.THN ngày 03/12/2015	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2025	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	- -	17.393.721.102 17.393.721.102
Ngân hàng TMCP Hàng Hải - Chi nhánh Thanh Xuân							
+ Hợp đồng vay số 0907-EVN/2020/HĐCV ngày 20/07/2020	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2025	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	- -	67.166.666.657 67.166.666.657
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ngọc Khánh Hà Nội							
+ 02.MSB/2023/7757730/HĐTD ngày 19/7/2023	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2025	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	47.666.666.654 47.666.666.654	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ngọc Khánh Hà Nội (ii)							
+ 01.TP/2023/7757730/HĐTD ngày 19/7/2023	VND	Thay đổi theo thời kỳ	2025	Bổ sung vốn phục vụ dự án thủy điện Khe Bó	Thế chấp (i)	13.393.721.102 13.393.721.102	
Trái phiếu thường							
+ Trái phiếu phát hành cho Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Hợp đồng 140 tỷ VND (iii)			2023		Thế chấp (i)	-	139.451.090.003 139.451.090.003

184.260.387.756

380.211.477.762

(i) Các khoản vay từ các ngân hàng được bảo đảm bằng các hợp đồng thế chấp và đã được đăng ký giao dịch đảm bảo đầy đủ.
(ii) Thực hiện Quyết định số 1034/QĐ-HĐQT ngày 06/7/2023 của Hội đồng quản trị, tháng 7/2023 Công ty đã hoàn thành tái tài trợ các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Tiên Phong – Chi nhánh Tây Hà Nội và Ngân hàng TMCP Hàng Hải – Chi nhánh Thanh Xuân về Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Ngọc Khánh Hà Nội.

(iii) Thực hiện Nghị quyết số 808/NQ-VNPD-ĐHĐCĐ ngày 25/06/2020 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020, Công ty đã triển khai các thủ tục để phát hành trái phiếu riêng lẻ. Ngày 15/04/2020, Hội đồng Quản trị Công ty đã ban hành nghị quyết số 425/NQ-VNPD-HĐQT thông qua phương án phát hành trái phiếu riêng lẻ với một số thông tin cơ bản sau:

Tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam;

- Địa điểm phát hành: Việt Nam;
- Số lượng dự kiến phát hành: 1.400 trái phiếu, chia làm 2 đợt;
- Mệnh giá: 100.000.000 VND/trái phiếu, tương đương 140.000.000.000 VND;
- Hình thức: Trái phiếu không chuyển đổi, được bảo đảm bằng tài sản;
- Phương thức phát hành: Phát hành trái phiếu riêng lẻ thông qua đại lý phát hành cho dưới 100 nhà đầu tư không kể nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp trong vòng 01 năm kể từ ngày hoàn thành đợt phát hành;
- Mục đích sử dụng tiền thu được: Tăng quy mô vốn hoạt động của Công ty; thực hiện các chương trình, dự án đầu tư của Công ty;
- Thời điểm phát hành: đợt 1: ngày 05/05/2020; đợt 2 ngày 02/11/2020;
- Giá phát hành: 100% mệnh giá;
- Lãi suất: áp dụng mức lãi suất 9,5% cho kỳ 06 tháng đầu tiên kể từ ngày phát hành đợt 1; lãi suất cho các kỳ sau được xác định bằng tổng lãi suất trung bình cộng của mức lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng đồng Việt Nam áp dụng cho kỳ hạn 12 tháng do Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV), Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Vietinbank), Ngân hàng TMCP Tiên Phong, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam công bố cộng (+) 3,5%/năm; trả lãi định kỳ 6 tháng/lần.
- Ngày đáo hạn: Ngày tròn 36 tháng kể từ ngày phát hành đợt 1.

Công ty đã thực hiện thanh toán toàn bộ dư nợ và hoàn thành mọi nghĩa vụ liên quan đến trái phiếu. Đồng thời, thực hiện thanh lý hợp đồng đại lý trái phiếu, hợp đồng thế chấp tài sản, hợp đồng quản lý tài sản bảo đảm, hoàn thành các thủ tục giải chấp tài sản bảo đảm, xóa chế chấp.

19 VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	1.065.896.290.000	2.963.476.440	7.731.336.780	67.658.804.103	220.106.005.983	1.364.355.913.306
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	-	284.019.227.481	284.019.227.481
Trả cổ tức bằng tiền mặt	-	-	-	-	(106.589.629.000)	(106.589.629.000)
Trích lập quỹ thưởng ban điều hành	-	-	-	-	(635.798.250)	(635.798.250)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(8.298.854.500)	(8.298.854.500)
Đầu tư TSCĐ từ Quỹ đầu tư phát triển	-	-	1.388.034.123	(1.388.034.123)	-	-
Số dư cuối kỳ trước	1.065.896.290.000	2.963.476.440	9.119.370.903	66.270.769.980	388.600.951.714	1.532.850.859.037
Số dư đầu kỳ này	1.065.896.290.000	2.963.476.440	9.119.370.903	66.270.769.980	388.600.951.714	1.532.850.859.037
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	140.679.173.576	140.679.173.576
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	(16.666.797.623)	(16.666.797.623)
Trích lập quỹ thưởng ban điều hành	-	-	-	-	-	-
Hoàn nhập Quỹ thưởng Ban điều hành trích thừa của các năm trước	-	-	-	-	150.977.349	150.977.349
Số dư cuối kỳ này	1.065.896.290.000	2.963.476.440	9.119.370.903	66.270.769.980	512.764.305.016	1.657.014.212.339

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2023	Tỷ lệ	1/01/2023	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Phát điện 1	390.622.360.000	36,65%	390.622.360.000	36,65%
Công đoàn Điện lực Việt Nam	34.611.010.000	3,25%	34.611.010.000	3,25%
Công ty CP Nhiệt điện Phả Lại	113.116.570.000	10,61%	113.116.570.000	10,61%
Tepeco Renewable Power Singapore PTE. LTD	266.000.000.000	24,96%	266.000.000.000	24,96%
Cổ đông khác	261.546.350.000	24,53%	261.546.350.000	24,53%
	1.065.896.290.000	100%	1.065.896.290.000	100%

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

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.065.896.290.000	1.065.896.290.000
- Vốn góp cuối kỳ	1.065.896.290.000	1.065.896.290.000
Cổ tức, lợi nhuận:		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ	28.042.912.245	25.767.408.207
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	-	-
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	-	-
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền trong kỳ	1.811.317.252	1.326.757.102
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	1.811.317.252	1.326.757.102
- Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối kỳ	26.231.594.993	24.440.651.105

d) Cổ phiếu

	30/09/2023	1/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	106.589.629	106.589.629
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	106.589.629	106.589.629
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	106.589.629	106.589.629
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	106.589.629	106.589.629
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	106.589.629	106.589.629
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/ Cổ phiếu		

e) Các quỹ của công ty

	30/09/2023	1/01/2023
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	65.866.772.015	66.270.769.980
	65.866.772.015	66.270.769.980

20 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Cam kết thuê hoạt động

Công ty ký các hợp đồng thuê đất sau:

STT	Tên khu đất	Văn bản pháp lý	Diện tích (m ²)	Mục đích sử dụng	Thời hạn
1	Nhà máy thủy điện Bắc Bình, xã Sông Lũy, huyện Bắc Bình, tỉnh Bình Thuận	Giấy chứng nhận quyền SDD, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất do UBND tỉnh Bình Thuận cấp	13.694,90	Xây dựng văn phòng làm việc	Thời hạn sử dụng đến hết ngày 19/02/2064. Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm
2	Nhà máy thủy điện Bắc Bình, xã Sông Lũy, huyện Bắc Bình, tỉnh Bình Thuận	Giấy chứng nhận quyền SDD, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất do UBND tỉnh Bình Thuận cấp	725.969,90	Xây dựng văn phòng làm việc, nhà máy thủy điện	Thời hạn sử dụng đến hết ngày 22/02/2076. Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm
3	Nhà máy thủy điện Khe Bó, xã Tam Quang, huyện Tương Dương, tỉnh Nghệ An	Giấy chứng nhận quyền SDD, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất do UBND tỉnh Nghệ An cấp.	673.497,00	Xây dựng nhà máy thủy điện	Thời hạn sử dụng đến 08/08/2057. Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm.
4	Nhà máy thủy điện Nậm Má, xã Cao Bồ, huyện Vị Xuyên, tỉnh Hà Giang	Giấy chứng nhận quyền SDD, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số BĐ 132604 do UBND tỉnh Hà Giang cấp.	77.690,00	Xây dựng nhà máy thủy điện	Thời hạn sử dụng đến 14/07/2058. Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm.

b) Ngoại tệ các loại

	30/09/2023	01/01/2023
USD	1.620,00	1.620,00

21 TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Doanh thu bán điện thương phẩm	404.205.778.615	524.056.868.300
- Nhà máy Nậm Má	8.856.093.891	12.299.649.134
- Nhà máy Bắc Bình	97.571.141.392	140.428.204.231
- Nhà máy Khe Bó	297.778.543.332	371.329.014.935
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	289.333.100
	404.205.778.615	524.346.201.400
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 32)	404.174.411.003	524.028.272.832

22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Giá vốn của bán điện thương phẩm	195.127.415.120	205.823.429.892
- Nhà máy Nậm Mả	5.789.894.958	6.298.689.525
- Nhà máy Bắc Bình	35.281.204.537	38.067.171.268
- Nhà máy Khe Bó	154.056.315.625	161.457.569.099
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	-	56.306.245
	195.127.415.120	205.879.736.137

23 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.319.480.799	1.545.474.339
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	1.409.400	1.765.800
	1.320.890.199	1.547.240.139

24 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền vay	17.655.528.059	21.437.030.838
Chi phí lãi trái phiếu	2.742.158.904	15.527.134.248
Chi phí phát hành trái phiếu	548.909.997	1.395.756.667
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	64.800	
Chi phí tài chính khác	193.163.855	
	21.139.825.615	38.359.921.753

25 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	445.731.800	563.477.082
Chi phí nhân công	15.950.280.972	15.170.866.267
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	434.033.738	530.090.024
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.410.446.366	4.278.600.252
Chi phí sửa chữa TSCĐ	362.518.223	77.279.321
Thuế, phí và lệ phí	101.732.978	77.728.489
Chi phí/(Hoàn nhập) dự phòng	-	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.411.463.798	1.404.514.890
Chi phí khác bằng tiền	4.923.429.803	4.351.931.952
	26.039.637.678	26.454.488.277

26 THU NHẬP KHÁC

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Thu nhập khác	13.942.776	9.866.250
	13.942.776	9.866.250

27 CHI PHÍ KHÁC

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	368.000.000	422.280.000
Chi ủng hộ bảo lụt		805.000.000
Các khoản chi phí khác	28.253.493	17.959.688
	396.253.493	1.245.239.688

28 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	162.837.479.684	253.963.921.934
Các khoản điều chỉnh tăng	860.388.893	1.613.961.569
- Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	368.000.000	422.280.000
- Các khoản không được trừ khác	492.388.893	1.191.681.569
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Thu nhập từ chia cổ tức được miễn thuế TNDN	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế TNDN	163.697.868.577	255.577.883.503
- Thu nhập chịu thuế TNDN theo thuế suất phổ thông (20%)	57.826.100.618	96.673.600.855
- Thu nhập ưu đãi 50% thuế TNDN tại Nhà máy Khe Bó	105.871.767.960	159.092.840.401
Chi phí thuế TNDN hiện hành	22.158.306.108	35.244.004.211

Trong đó:

- Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước	5.909.188	
- Chi phí thuế TNDN trên thuế suất phổ thông	11.565.220.124	19.334.720.171
- Chi phí thuế TNDN phát sinh tại Nhà máy Khe Bó	10.587.176.796	15.909.284.040

Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	13.458.316.256	12.401.719.042
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(24.219.225.444)	(24.107.667.042)
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào		

Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ **11.397.396.920** **23.538.056.211**

29 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:

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	140.679.173.576	218.719.917.723
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	140.679.173.576	218.719.917.723
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	106.589.629	106.589.629
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.320	2.052

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập báo cáo tài chính.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	9 tháng đầu năm 2023	9 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.398.431.721	815.094.115
Chi phí nhân công	33.453.169.353	27.980.445.614
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	757.773.692	950.231.865
Chi phí khấu hao tài sản cố định	120.604.629.177	123.401.046.432
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	3.379.073.696	6.084.065.402
Chi phí dự phòng/ Hoàn nhập dự phòng		
Thuế, phí và lệ phí	50.024.938.259	60.698.030.215
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.730.679.935	4.226.004.159
Chi phí khác bằng tiền	6.819.851.965	8.180.306.612
	221.168.547.798	232.335.224.414

31 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá 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 tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

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. Công ty 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	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2023				
Tiền và các khoản tương đương tiền	85.073.675.679	-	-	85.073.675.679
Phải thu khách hàng, phải thu khác	239.454.695.524	-	-	239.454.695.524
	324.528.371.203	-	-	324.528.371.203
Tại ngày 01/01/2023				
Tiền và các khoản tương đương tiền	103.119.419.811	-	-	103.119.419.811
Phải thu khách hàng, phải thu khác	179.786.562.602	-	-	179.786.562.602
	282.905.982.413	-	-	282.905.982.413

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 30/09/2023				
Vay và nợ	81.000.000.004	103.260.387.752	-	184.260.387.756
Phải trả người bán, phải trả khác	35.431.331.254	-	-	35.431.331.254
Chi phí phải trả	10.632.714.308	-	-	10.632.714.308
	127.064.045.566	103.260.387.752	-	230.324.433.318
Tại ngày 01/01/2023				
Vay và nợ	220.451.090.007	159.760.387.755	-	380.211.477.762
Phải trả người bán, phải trả khác	46.452.076.253	-	-	46.452.076.253
Chi phí phải trả	13.599.813.772	-	-	13.599.813.772
	280.502.980.032	159.760.387.755	-	440.263.367.787

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.

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

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Mua bán điện	Đơn vị trực thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam
Tổng Công ty Điện lực Miền Bắc	Công ty con của Tập đoàn Điện lực Việt Nam
Tổng Công ty Phát Điện 1	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại	Cổ đông lớn
Tepeco Renewable Power Singapore PTE. LTD	Cổ đông lớn

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

9 tháng đầu năm 2023 9 tháng đầu năm 2022

	VND	VND
Doanh thu bán hàng	404.174.411.003	524.028.272.832
Công ty Mua bán điện	395.349.684.724	511.757.219.166
Tổng Công ty Điện lực Miền Bắc	8.824.726.279	12.271.053.666

33. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán và Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý III/2022.

Nguyễn Hoàng Hà
Người lập biểu

Bùi Thị Thu Trang
Trưởng phòng Tài chính Kế toán



Ngô Quốc Huy
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2023