

CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐIỆN GIA LAI
GIA LAI ELECTRICITY
JOINT STOCK COMPANY

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

Số: 34/2024/CBTT-GEC
No: 34/2024/CBTT-GEC

TP.HCM, ngày 30 tháng 10 năm 2024
HCMC, October 30th, 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN
INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi/ To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ State Securities Commission of Vietnam
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam/ Vietnam Exchange
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM/ Hochiminh Stock Exchange
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội/ Hanoi Stock Exchange

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN GIA LAI

- Name of organization: GIA LAI ELECTRICITY JOINT STOCK COMPANY
- Mã chứng khoán/Stock code: GEG/GEG
- Mã trái phiếu/Bond code: GEG121022/GEG121022
- Địa chỉ: 114 Trường Chinh, TP. Pleiku, Gia Lai
Address: 114 Truong Chinh Street, Pleiku City, Gia Lai Province
- Điện thoại liên hệ/Tel: (+84) 269 382 3604 Fax: (+84) 269 382 6365
- E-mail: ir.dir@geccom.vn

2. Các nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:

- Báo cáo Tài chính Hợp nhất Quý 3/2024 và giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh (Trình bày tại trang 35)/ Consolidated Financial Statement for Q3 2024 and explanation of business result differences (presented on page 35)
- Báo cáo Tài chính Riêng lẻ Quý 3/2024 và giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh (Trình bày tại trang 29)/ Separate Financial Statement for Q3 2024 and explanation of business result differences (presented on page 29)

3. Các Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/10/2024 tại đường dẫn <http://geccom.vn> mục Quan hệ Cổ đông - Công bố thông tin - Báo cáo tài chính - Báo cáo tài chính Quý - 2024/ This information has been published on October 30th, 2024, on <http://geccom.vn> section Investor Relations - Information Disclosure - Financial Statement - Quarterly Financial Statement - 2024

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố/We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN/
PERSON AUTHORIZED TO DISCLOSE INFORMATION



PHẠM THÀNH TUẤN ANH



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN GIA LAI

Địa chỉ: 114 Trường Chinh – TP Pleiku – Tỉnh Gia Lai

Điện Thoại : (0269) 3823604 Fax: 2593826365

Email: info@geccom.vn Website: <http://www.geccom.vn>

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III/2024

Tháng 10 năm 2024



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mẫu số B 01-DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.059.775.715.054	1.458.483.967.428
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	860.529.042.395	229.105.088.949
1. Tiền	111		682.323.464.015	71.899.510.569
2. Các khoản tương đương tiền	112		178.205.578.380	157.205.578.380
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	239.995.773.677	233.227.700.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		239.995.773.677	233.227.700.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		801.146.027.313	829.253.577.813
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	393.248.608.787	473.901.746.212
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8a	25.732.613.030	15.966.266.230
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9c	234.320.000.000	229.320.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9a	148.554.006.178	110.774.766.053
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(709.200.682)	(709.200.682)
IV. Hàng tồn kho	140		125.783.769.550	126.615.321.929
1. Hàng tồn kho	141	10	162.532.930.550	126.615.321.929
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(36.749.161.000)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		32.321.102.119	40.282.278.737
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	16a	18.900.857.744	10.892.515.079
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		13.286.978.135	28.788.627.746
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		133.266.240	601.135.912
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		13.965.673.513.060	14.673.886.939.540
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		35.731.999.464	40.706.085.155
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	8b	1.250.765.207	-
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215		5.000.000.000	20.000.000.000
3. Phải thu dài hạn khác	216	9b	29.632.944.099	20.857.794.997
4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(151.709.842)	(151.709.842)
II. Tài sản cố định	220		13.474.507.450.352	14.067.796.955.275
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	13.384.672.062.161	14.019.492.297.141
- Nguyên giá	222		16.860.634.795.673	16.908.639.318.236
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.475.962.733.512)	(2.889.147.021.095)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	12	67.518.642.119	23.106.531.676
- Nguyên giá	225		74.767.112.572	28.086.588.959
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(7.248.470.453)	(4.980.057.283)
3. Tài sản cố định vô hình	227	13	22.316.746.072	25.198.126.458
- Nguyên giá	228		39.331.555.527	39.366.555.527
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(17.014.809.455)	(14.168.429.069)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	14	270.038.540.932	358.893.849.428
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		270.038.540.932	358.893.849.428
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		160.767.869.106	168.150.343.624
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	15	160.767.869.106	168.150.343.624
V. Tài sản dài hạn khác	260		24.627.653.206	38.339.706.058
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	16b	24.627.653.206	29.859.287.242
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	8.480.418.816
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		16.025.449.228.114	16.132.370.906.968

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 30 tháng 09 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		10.203.205.241.355	10.365.048.514.986
I. Nợ ngắn hạn	310		1.278.205.547.821	1.679.163.688.421
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	90.322.932.544	74.935.697.190
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	1.438.402.447	1.930.007.663
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	43.782.394.575	58.180.592.288
4. Phải trả người lao động	314		2.668.490	637.738.211
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	81.283.697.117	50.007.562.902
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		135.513.366	117.512.892
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	31.346.908.065	9.956.056.446
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	973.369.775.761	1.414.512.464.303
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		56.523.255.456	68.886.056.526
II. Nợ dài hạn	330		8.924.999.693.534	8.685.884.826.565
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		288.832.261	423.040.722
2. Phải trả dài hạn khác	337		14.850.000	1.399.800.000
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23	8.913.416.806.700	8.681.996.151.843
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		9.333.677.788	-
5. Dự phòng phải trả dài hạn	342		1.945.526.785	2.065.834.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		5.822.243.986.759	5.767.322.391.982
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	5.822.243.986.759	5.767.322.391.982
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		4.225.083.710.000	4.054.494.010.000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		3.583.083.710.000	3.412.494.010.000
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>411b</i>		642.000.000.000	642.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		20.700.057.484	20.700.057.484
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		96.180.413.885	96.354.085.823
4. Lợi nhuận chưa phân phối	421		72.215.886.845	178.508.233.688
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		2.154.832.085	100.847.336.311
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		70.061.054.760	77.660.897.377
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		1.408.063.918.545	1.417.266.004.987
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		16.025.449.228.114	16.132.370.906.968

Trương Nhật Thành
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ báo cáo kết thúc 30/09/2024

Mẫu số B 02-DN/HN
Ban hành theo TT số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý III/2024 VND	Quý III/2023 VND	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		543.139.233.330	565.912.510.859	1.769.986.891.647	1.594.682.139.908
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	25	543.139.233.330	565.912.510.859	1.769.986.891.647	1.594.682.139.908
3. Giá vốn hàng bán	11	26	305.803.618.965	272.927.632.589	902.566.891.700	726.357.504.938
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		237.335.614.365	292.984.878.270	867.419.999.947	868.324.634.970
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	10.192.254.821	12.778.504.230	28.688.101.425	37.680.396.398
6. Chi phí tài chính	22	28	230.597.066.787	251.784.579.483	645.054.724.175	645.003.674.610
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		224.016.050.556	236.448.106.715	629.169.914.589	620.501.148.134
7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết	24		(4.728.790.117)	(8.407.691.844)	(7.382.474.518)	(5.963.644.853)
8. Chi phí bán hàng	25		-	206.873.589	-	735.444.752
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	33.082.865.448	28.287.692.970	105.716.042.234	110.602.659.364
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(20.880.853.166)	17.076.544.614	137.954.860.445	143.699.607.789
11. Thu nhập khác	31	30	2.301.079.814	3.089.578.750	3.707.648.204	3.540.639.712
12. Chi phí khác	32	30	1.329.573.447	2.260.391.431	3.626.932.049	6.877.219.182
13. Lợi nhuận khác	40		971.506.367	829.187.319	80.716.155	(3.336.579.470)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(19.909.346.799)	17.905.731.933	138.035.576.600	140.363.028.319
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	13.175.931.414	12.408.428.192	40.520.836.107	29.002.240.061
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	31	14.717.521.128	5.181.938.172	17.814.096.604	(3.846.096)
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(47.802.799.341)	315.365.569	79.700.643.889	111.364.634.354
18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(27.338.001.098)	13.721.624.574	83.784.237.955	86.674.931.777
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(20.464.798.243)	(13.406.259.005)	(4.083.594.066)	24.689.702.577
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	(81)	95	233	238
21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	32	(81)	95	233	238

Trương Nhật Thành
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30/09/2024

Mẫu số B 03-DN/HN
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	138.035.576.600	140.363.028.319
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
3.	Khấu hao TSCĐ	02	604.271.276.579	500.712.210.626
4.	Các khoản dự phòng	03	36.628.853.785	128.415.301
5.	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(21.718.177)	(88.402.600)
6.	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(28.605.485.280)	(35.791.067.757)
7.	Chi phí lãi vay	06	629.169.914.589	620.501.148.134
8.	Các khoản điều chỉnh khác	07	10.777.622.018	5.963.644.853
9.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	1.390.256.040.114	1.231.788.976.876
10.	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	12.719.586.059	74.386.517.769
11.	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(35.917.608.621)	684.920.581
12.	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	68.775.202.316	(75.638.864.325)
13.	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2.776.708.629)	(17.829.813.998)
14.	Tiền lãi vay đã trả	14	(596.469.491.375)	(621.626.862.272)
15.	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(48.008.204.450)	(11.667.932.229)
16.	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(29.061.488.225)	(27.416.615.145)
17.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	759.517.327.189	552.680.327.257
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
18.	Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(73.137.239.651)	(1.277.358.852.324)
19.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	39.563.309.147	1.027.272.727
20.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(6.768.073.677)	(123.772.000.000)
21.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	10.000.000.000	560.707.376.270
22.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(49.990.000.000)
23.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	99.999.800.000	-
24.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	15.373.745.548	24.854.151.254
25.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	85.031.541.367	(864.532.052.073)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
26.	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	283.080.000
27.	Tiền thu từ đi vay	33	989.716.895.692	1.589.058.557.975
28.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.189.877.433.289)	(1.316.941.989.152)
29.	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(12.956.643.588)	(3.071.768.535)
30.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(39.812.400)	(26.987.693.450)
31.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(213.156.993.585)	242.340.186.838

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 30/09/2024

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 VND
	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)	50	631.391.874.971	(69.511.537.978)
31.	Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	229.105.088.949	333.840.180.277
32.	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	32.078.475	280.539.785
	TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50+60+61)	70	860.529.042.395	264.609.182.084

Trương Nhật Thành
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động

Công ty Cổ phần Điện Gia Lai (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Điện Gia Lai theo Quyết định số 821/QĐ-UBND ngày 1 tháng 6 năm 2010 của Chủ tịch Ủy ban Nhân dân tỉnh Gia Lai và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5900181213 đăng ký lần đầu ngày 9 tháng 9 năm 2010 (thay đổi lần thứ 24 vào ngày 17/09/2024) do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp.

Cổ phiếu của Công ty (mã cổ phiếu GEG) được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 28/08/2019 theo Quyết định số 341/QĐ-SGDHCM ngày 28 tháng 8 năm 2019. Và ngày giao dịch chính thức đầu tiên là ngày 19/09/2019 theo Thông báo số 1173/TB-SGDHCM ngày 10/09/2019 của Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh.

Hoạt động chính của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Công ty”) là sản xuất, truyền tải và phân phối điện; lắp đặt hệ thống điện; xây dựng công trình công nghiệp, thủy điện, xây dựng đập đê, đập đường và các công trình khác; tư vấn khảo sát, thiết kế, thi công và giám sát các công trình thủy điện vừa và nhỏ, đường dây và trạm biến áp (có cấp điện áp từ 110KV trở xuống); bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác; cung cấp dịch vụ xây dựng, dịch vụ tư vấn kỹ thuật và đầu tư tài chính.

Chu kỳ hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại số 114 Đường Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam. Công ty có 5 chi nhánh và 2 văn phòng đại diện (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 5 chi nhánh và 2 văn phòng đại diện) gồm:

- Chi nhánh TTC Lâm Đồng: tại Thôn 1, Xã Đạ Sar, Huyện Lạc Dương, Tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam;
- Chi nhánh TTC Chư Prông: tại số 268 Đường Hùng Vương, Thị Trấn Chư Prông, Huyện Chư Prông, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam;
- Chi nhánh TTC Mang Yang: tại Làng Ró, Xã Lơ Pang, Huyện Mang Yang, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam;
- Chi nhánh TTC Đăk Pi Hao: tại Quốc lộ 25, Thôn Thanh Thượng A, Xã Ayun Hạ, Huyện Phú Thiện, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam;
- Chi nhánh TTC Thừa Thiên Huế: tại số 189 Đường Phạm Văn Đồng, Phường Vỹ Dạ, Thành phố Huế, Tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam;
- Văn phòng đại diện TTC Hồ Chí Minh tại số 253 Hoàng Văn Thụ, Phường 2, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam theo GCN ngày 13/04/2018; và
- Văn phòng đại diện TTC Hà Nội tại số 09 Ngõ 310, Ngách 22 Đường Nghi Tâm, Phường Tứ Liên, Quận Tây Hồ, TP Hà Nội, Việt Nam theo Giấy chứng nhận ngày 05/03/2018.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 tổng số các Công ty con gồm: 13 Công ty. Trong đó, số lượng các Công ty con được hợp nhất: 12 Công ty.

Danh sách Các Công ty con được hợp nhất:

1.1 Công ty Cổ phần Thủy điện Gia Lai

Địa chỉ trụ sở chính: 114 Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam.

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và kinh doanh điện; Đầu tư xây dựng các công trình thủy điện vừa và nhỏ; Giám sát thi công xây dựng các công trình xây dựng dân dụng – công nghiệp; Giám sát thi công xây dựng công trình xây dựng thủy lợi – thủy điện.

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 62,53%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 62,53%.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

1.2 Công ty TNHH MTV Tư vấn & Phát triển Năng lượng Gia Lai

Địa chỉ trụ sở chính: 114 Trường Chinh, Phường Phù Đổng, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam.

Hoạt động chính của Công ty là: Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan (Chi tiết: Tư vấn thiết kế xây dựng công trình thủy lợi, thủy điện; Tư vấn giám sát công tác xây dựng và hoàn thiện công trình thủy lợi, thủy điện; Tư vấn thiết kế cơ điện công trình; Tư vấn giám sát công tác lắp đặt thiết bị công trình điện; Tư vấn thiết kế hệ thống điện, đường dây và trạm biến áp đến 110KV; Tư vấn lập quy hoạch, tư vấn lập dự án đầu tư xây dựng công trình thủy lợi, thủy điện, công trình cơ khí, đường dây và trạm biến áp đến 110KV; Tư vấn khảo sát địa hình; Tư vấn thiết kế công trình xây dựng cầu đường).

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 100%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 100%.

1.3 Công ty TNHH MTV Thủy điện Thượng Lộ

Địa chỉ trụ sở chính: 189 Phạm Văn Đồng, Phường Võ Dạ, TP. Huế, Tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam.

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất, truyền tải và phân phối điện; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét; Lắp đặt hệ thống điện; Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ; Xây dựng công trình công ích; Kinh doanh xuất nhập khẩu máy móc thiết bị.

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 100%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 100%.

1.4 Công ty Cổ phần Điện TTC Đức Huệ Long An

Địa chỉ trụ sở chính: Số nhà 92, đường 838, khu phố 2, thị trấn Đông Thành, H. Đức Huệ, T. Long An.

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất truyền tải và phân phối điện;

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99,92%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,92%.

1.5 Công ty Cổ phần Nhà máy Điện Mặt trời Trúc Sơn

Địa chỉ trụ sở chính: Thôn 1, Xã Tâm Thắng, Huyện Cư Jút, Tỉnh Đắk Nông.

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và truyền tải điện năng;

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99,96%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,96%.

1.6 Công ty CP Năng lượng VPL

Địa chỉ trụ sở chính: 16 Hai Bà Trưng, Phường An Hội, Thành phố Bến Tre, Tỉnh Bến Tre.

Hoạt động chính của Công ty là: Truyền tải và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 88,84%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,98%

1.7 Công ty CP Năng lượng Điện Gió Tiền Giang

Địa chỉ trụ sở chính: C32, Đường số 3, Mỹ Thạnh Hưng, Phường 6, TP Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang.

Hoạt động chính của Công ty là: Truyền tải và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 54,93%

Quyền biểu quyết của Công ty: 54,93%

1.8 Công ty CP Điện gió Ia Bang

Địa chỉ trụ sở chính: 114 Trường Chinh, Phường Phù Đổng, TP Pleiku, Tỉnh Gia Lai

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 84,72%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,53%

1.9 Công ty CP hợp tác phát triển Năng lượng tái tạo Vi - Ja

Địa chỉ trụ sở chính: 253 Hoàng Văn Thụ, Phường 2, Quận Tân Bình, TP Hồ Chí Minh.

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99%

1.10 Công ty Cổ phần Năng Lượng Tái Tạo Tiền Giang

Địa chỉ trụ sở chính: C32, Đường số 3, KP. Mỹ Thạnh Hưng, Phường 6, TP. Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99,71%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,71%

1.11 Công ty Cổ phần Năng Lượng Xanh Cà Mau

Địa chỉ trụ sở chính: Số 155, đường Nguyễn Tất Thành, khóm 1, Phường 8, Tp. Cà Mau, T. Cà Mau

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 95%

Quyền biểu quyết của Công ty: 95%

1.12 Công ty Cổ phần Năng Lượng Điện Cao Nguyên

Địa chỉ trụ sở chính: Số 25B Nguyễn Tri Phương, TDP 5, TT. Ea Kar, Huyện Ea Kar, Tỉnh Đắk Lắk

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,99%

Công ty con đã thành lập, nhưng chưa góp vốn:

1.13 Công ty Cổ phần Năng Lượng Tái Tạo Tân Thành

Địa chỉ trụ sở chính: C32, Đường số 3, KDC Mỹ Thạnh Hưng, Phường 6, Tp. Mỹ Tho, T. Tiền Giang

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Công ty liên kết:

- Công ty Cổ phần Thủy điện Trường Phú:

Địa chỉ trụ sở chính: 189 Phạm Văn Đồng, Phường Võ Dạ, Thành phố Huế, T. Thừa Thiên Huế

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 25,09%

Quyền biểu quyết của Công ty: 25,09%

- Công ty Cổ phần Năng lượng Solwind:

Địa chỉ trụ sở chính: 253 Hoàng Văn Thụ, Phường 2, Quận Tân Bình, TP Hồ Chí Minh.

Hoạt động chính của Công ty là: Sản xuất và phân phối điện

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 49,99%

Quyền biểu quyết của Công ty: 49,99%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Công ty con đã chuyển nhượng:

Theo Nghị quyết số 01/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 22 tháng 02 năm 2024 của Đại hội đồng Cổ đông bất thường Công Ty Cổ Phần Năng Lượng VPL (“VPL”) và Nghị quyết số 01/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 02 năm 2024 của Đại hội đồng Cổ đông bất thường Công Ty Cổ Phần Điện TTC Đức Huệ - Long An (“ĐH”), hai công ty đã phê duyệt kế hoạch chuyển nhượng toàn bộ cổ phần phổ thông tại Công Ty Cổ Phần Điện Gió LAVI (“LAVI”) sang Công Ty Cổ Phần Năng Lượng SOLWIND (“SOLWIND”). Tại thời điểm lập báo cáo, quá trình chuyển nhượng đã hoàn tất, dẫn đến việc LAVI không còn là công ty con gián tiếp của GEC.

2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Thông tư số 200 và 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

3. Tóm tắt các chính sách kế toán áp dụng chủ yếu

4.1 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng:

Việc ghi nhận, đánh giá và xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tỷ giá chuyển khoản này là tỷ giá mua và tỷ giá bán trung bình của ngân hàng thương mại. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

4.3 Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng được lập cho các khoản giảm giá đầu tư nếu phát sinh tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

Các phương pháp kế toán:

Phương pháp vốn chủ sở hữu: Khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư được điều chỉnh tăng hoặc giảm tương ứng với phần sở hữu của nhà đầu tư trong lãi hoặc lỗ của bên nhận đầu tư sau ngày đầu tư. Khoản được phân chia từ bên nhận đầu tư phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Việc điều chỉnh giá trị ghi sổ cũng phải được thực hiện khi lợi ích của nhà đầu tư thay đổi do có sự thay đổi vốn chủ sở hữu của bên nhận đầu tư nhưng không được phản ánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Những thay đổi trong vốn chủ sở hữu của bên nhận đầu tư có thể bao gồm những khoản phát sinh từ việc đánh giá lại TSCĐ và các khoản đầu tư, chênh lệch tỷ giá quy đổi ngoại tệ và những điều chỉnh các chênh lệch phát sinh khi hợp nhất kinh doanh.

Phương pháp giá gốc: Ghi nhận ban đầu khoản đầu tư theo giá gốc và chỉ hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà nhà đầu tư nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

4.4 Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

4.5 Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

4.6 Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định hữu hình:

Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN*(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)*

kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính. Mức khấu hao cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 48
Máy móc thiết bị	3 – 25
Phương tiện vận tải	5 – 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 15
Khác	2 – 20

Tài sản cố định thuê tài chính:

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính là 05 - 18 năm.

Tài sản cố định vô hình:**Quyền sử dụng đất**

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Công ty được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất và được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được phản ánh theo nguyên giá và không tính khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Mức khấu hao tùy thuộc vào thời gian được giao đất.

Tài sản cố định vô hình khác

Các tài sản cố định vô hình khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Loại tài sảnThời gian khấu hao (năm)

Phần mềm máy tính

3-8

Quyền sử dụng đất

22-50

4.7 Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Trong mọi trường hợp, khi nhận tiền, tài sản của các bên đóng góp, bên nhận ghi là khoản nợ phải trả, không được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN *(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)*

Trường hợp hợp đồng hợp tác kinh doanh chia lợi nhuận sau thuế: Kế toán phải theo dõi riêng doanh thu, chi phí, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và quyết toán thuế riêng cho hợp đồng hợp tác kinh doanh.

4.8 Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước:

Chi phí trả trước phản ánh các khoản chi phí thực tế đã phát sinh như có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ phải căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí của các kỳ kế toán sau.

4.9 Nguyên tắc kế toán nợ phải trả:

Các khoản nợ phải trả phản ánh tình hình thanh toán của doanh nghiệp về các khoản nợ cho người bán tiền mua vật tư, hàng hóa, nhận cung cấp dịch vụ....

Đối với khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ, phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh (là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi thường xuyên có giao dịch). Riêng trường hợp ứng trước cho người bán khi đủ điều kiện ghi nhận tài sản hoặc chi phí thì áp dụng tỷ giá ghi sổ thực tế đích danh đối với số tiền ứng trước.

4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản vay ngân hàng và tổ chức khác, nợ thuê tài chính.

Các khoản vay, nợ bằng ngoại tệ phải quy đổi ra đơn vị tiền Việt Nam đồng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh và phải đánh giá lại số dư nợ vay bằng ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4.11 Ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

4.12 Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc phải trả cho nhà cung cấp nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ báo cáo.

4.13 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện: Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu thanh toán nghĩa vụ nợ; và đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị và nghĩa vụ nợ đó. Không được ghi nhận khoản dự phòng cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai, trừ khi chúng liên quan đến một hợp đồng có rủi ro lớn và thỏa mãn điều kiện ghi nhận khoản dự phòng.

Dự phòng được lập cho các khoản giảm giá đầu tư nếu phát sinh tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

4.14 Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Khoản vốn góp huy động, nhận từ các chủ sở hữu luôn được ghi nhận theo số thực góp, không ghi nhận theo số cam kết góp của các chủ sở hữu. Trường hợp ghi nhận vốn góp bằng tài sản phi tiền tệ thì kế toán phải ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản tại ngày góp vốn.

Việc ghi nhận góp vốn bằng các loại tài sản vô hình: Bản quyền, thương hiệu, nhãn hiệu.... chỉ được thực hiện khi có quy định cụ thể của pháp luật hoặc cơ quan có thẩm quyền cho phép.

Việc sử dụng vốn đầu tư của chủ sở hữu, chênh lệch đánh giá lại tài sản, quỹ đầu tư phát triển để bù lỗ kinh doanh được thực hiện theo quyết định của chủ sở hữu.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi doanh nghiệp có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.15 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa và CCDV được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ.

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Thu nhập khác là các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu.

4.16 Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Các chi phí được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phải tuân thủ nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Chi phí sản xuất kinh doanh được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi các khoản chi phí này làm giảm bớt lợi ích kinh tế trong tương lai có liên quan đến việc giảm bớt tài sản hoặc tăng nợ phải trả và chi phí này phải xác định được một cách đáng tin cậy.

Khi lợi ích kinh tế dự kiến thu được trong nhiều kỳ kế toán có liên quan đến doanh thu được xác định một cách gián tiếp thì các chi phí liên quan được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở phân bổ theo hệ thống hoặc theo tỷ lệ.

Một khoản chi phí được ghi nhận ngay vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ khi chi phí đó không đem lại lợi ích kinh tế trong các kỳ.

4.17 Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

4.18 Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng: Phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, hoa hồng bán hàng, đóng gói, vận chuyển...

Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp: Phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công.); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác.

4.19 Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước;

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc:

- Ghi nhận tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trong năm;
- Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước;

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán năm khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

4.20 Nguyên tắc và phương pháp lập BCTC hợp nhất

Công ty mẹ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất phải hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của mình và của tất cả các công ty con ở trong nước và ngoài nước do công ty mẹ kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp, trừ các trường hợp:

- Quyền kiểm soát của công ty mẹ chỉ là tạm thời và phải được xác định ngay tại thời điểm mua công ty con. Nếu tại thời điểm mua, công ty mẹ đã phân loại khoản đầu tư là công ty con. Sau đó công ty mẹ dự kiến thoái vốn trong thời gian dưới 12 tháng hoặc công ty con dự kiến phá sản, giải thể, chia tách, sáp nhập, chấm dứt hoạt động trong thời gian dưới 12 tháng thì không được coi quyền kiểm soát là tạm thời.

- Hoạt động của công ty con bị hạn chế trong thời gian trên 12 tháng và điều này ảnh hưởng đáng kể tới khả năng chuyển vốn cho công ty mẹ.

Công ty mẹ không được loại trừ khỏi Báo cáo tài chính hợp nhất đối với:

- Công ty con có hoạt động kinh doanh khác biệt với hoạt động của công ty mẹ và công ty con khác trong tập đoàn;

- Công ty con là Quỹ tín thác, Quỹ tương hỗ, Quỹ đầu tư mạo hiểm hoặc các doanh nghiệp tương tự.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở áp dụng chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự trong toàn Tập đoàn.

Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và Báo cáo tài chính của công ty con sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một kỳ kế toán.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con phải được đưa vào Báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát công ty con và chấm dứt vào ngày công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát công ty con. Khoản đầu tư vào doanh nghiệp phải hạch toán theo Chuẩn mực kế toán "Công cụ tài chính" kể từ khi doanh nghiệp đó không còn là công ty con và cũng không trở thành công ty liên doanh, liên kết.

Phần sở hữu của công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua phải được trình bày theo giá trị hợp lý, cụ thể:

Tài sản thuần của công ty con tại ngày mua được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá trị hợp lý. Nếu công ty mẹ không sở hữu 100% công ty con thì phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý phải phân bổ cho cả cổ đông mẹ và cổ đông không kiểm soát.

Sau ngày mua, nếu các tài sản của công ty con tại ngày mua (có giá trị hợp lý khác biệt so với giá trị ghi sổ) được khấu hao, thanh lý hoặc bán thì phần chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ được coi là đã thực hiện và phải điều chỉnh vào:

Nếu có chênh lệch giữa giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con tại ngày mua, công ty mẹ phải ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ giao dịch hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con).

Nếu sau khi đã kiểm soát công ty con, nếu công ty mẹ tiếp tục đầu tư vào công ty con để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ. Phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm phải được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu (không ghi nhận như lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ). Trong trường hợp này, công ty mẹ không thực hiện việc ghi nhận tài sản thuần của công ty con theo giá trị hợp lý như tại thời điểm kiểm soát công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Số chênh lệch giữa số thu từ việc thoái vốn tại công ty con và giá trị phần tài sản thuần của công ty con bị thoái vốn cộng với (+) giá trị phần lợi thế thương mại chưa phân bổ hết được ghi nhận ngay trong kỳ phát sinh theo nguyên tắc:

- Nếu giao dịch thoái vốn không làm công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với công ty con, toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- Nếu giao dịch thoái vốn dẫn đến việc công ty mẹ mất quyền kiểm soát đối với công ty con, toàn bộ chênh lệch nêu trên được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khoản đầu tư vào công ty con sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

Trường hợp công ty mẹ có các công ty con lập Báo cáo tài chính bằng đồng tiền khác với đồng tiền báo cáo của công ty mẹ. Trước khi hợp nhất Báo cáo tài chính, công ty mẹ phải chuyển đổi toàn bộ Báo cáo tài chính của các công ty con sang đồng tiền báo cáo của công ty mẹ theo quy định.

Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

Thuế Giá trị gia tăng: Áp dụng mức thuế suất 10% cho hoạt động bán điện và cung cấp dịch vụ, các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành. Công ty áp dụng thuế suất 8% cho các hoạt động kinh doanh được quy định tại Nghị định 72/2024/NĐ-CP ngày 30/06/2024 cho khoảng thời gian từ 01/07/2024 đến 31/12/2024.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20% theo thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ tài chính. Riêng đối với các dự án đầu tư sẽ áp dụng mức thuế suất và mức ưu đãi thuế theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư cho từng dự án và theo quy định tại Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ tài chính về việc hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp và công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/09/2005 hướng dẫn về việc chuyển thuế suất thuế TNDN, cụ thể như sau:

- Nhà máy thủy điện Đa Khai; Ia Đrăng 1; Ia Đrăng 2; Ia Đrăng 3; H'Chan; H'Mun; Ia Meur 3; ĐăkPiHao 2; Ia Púch3; Ayun Thượng IA: Công ty áp dụng mức thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành sau khi hết thời gian ưu đãi thuế.
- Nhà máy thủy điện ĐăkPiHao1: Áp dụng thuế suất thuế TNDN 10%, được miễn 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2014 đến 2017) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2018 đến năm 2026).
- Nhà máy ĐMT Phong Điền: được công nhận vận hành thương mại ngày 12/10/2018, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2018. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10%, được miễn 4 năm (từ năm 2019 đến 2022) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2023 đến năm 2031).
- Nhà máy ĐMT Krông Pa: được công nhận vận hành thương mại ngày 27/11/2018, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2018. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10%, được miễn 4 năm (từ năm 2019 đến 2022) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2023 đến năm 2031).
- Nhà máy ĐMT TTC Đức Huệ 1: được công nhận vận hành thương mại ngày 20/04/2019, Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10% từ năm 2019 (thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm, các năm tiếp theo áp dụng thuế suất 17%), áp dụng miễn thuế 4 năm (từ năm 2019 đến 2022) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2023 đến năm 2031).
- Nhà máy ĐMT Trúc Sơn: được công nhận vận hành thương mại ngày 14/06/2019. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10%, được miễn 4 năm (từ năm 2019 đến 2022) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2023 đến năm 2031).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

- Nhà máy Điện mặt trời TTC Hàm Phú 2: Được công nhận vận hành thương mại vào ngày 21/4/2019, Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 10%, được miễn 4 năm (từ năm 2019 đến năm 2022), giảm 50% cho 9 năm tiếp theo (từ năm 2023 đến 2031).
- Nhà máy thủy điện Thượng Lộ: áp dụng thuế mức thuế suất thuế TNDN là 10% trong 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động (năm 2019), được miễn 04 năm tính từ khi có thu nhập chịu thuế do dự án đầu tư mang lại (từ năm 2016 đến năm 2019) và được giảm 50% trong 09 năm tiếp theo (từ năm 2020 đến năm 2028).
- Nhà máy Điện Gió Tân Phú Đông 1: được công nhận vận hành thương mại ngày 31/05/2023, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2023. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10% trong vòng 15 năm, được miễn 4 năm (từ năm 2024 đến 2027) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2028 đến năm 2036).
- Nhà máy Điện Gió Tân Phú Đông 2: được công nhận vận hành thương mại ngày 30/10/2021, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2021. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10% trong vòng 15 năm, được miễn 4 năm (từ năm 2022 đến 2025) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2026 đến năm 2034).
- Nhà máy Điện Gió VPL: được công nhận vận hành thương mại ngày 30/10/2021, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2021. Công ty đăng ký áp dụng mức thuế suất TNDN 10%, được miễn 4 năm (từ năm 2022 đến 2025) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2026 đến năm 2034).
- Nhà máy Điện Gió Ia Bang 1: Giấy chứng nhận đầu tư số 3080025380 do Sở KH và ĐT tỉnh Gia Lai cấp ngày 07/09/2020, được công nhận vận hành thương mại ngày 29/10/2021, Công ty áp dụng mức thuế suất TNDN 20% cho năm tài chính 2021. Những năm tiếp theo đăng ký áp dụng mức thuế suất ưu đãi TNDN 10% trong thời hạn 15 năm, được miễn 4 năm (từ năm 2022 đến 2025) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2026 đến năm 2034).

Các khoản thu nhập khác áp dụng theo mức thuế suất theo quy định hiện hành.

4.21 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	-	51.985.772
Tiền gửi ngân hàng	682.323.464.015	71.847.524.797
Các khoản tương đương tiền (*)	178.205.578.380	157.205.578.380
Tổng	860.529.042.395	229.105.088.949

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn ban đầu không quá 3 tháng với lãi suất từ 1,5%/năm đến 2,9%/năm tại ngày cuối kỳ (ngày đầu năm từ 2,3%/năm đến 3,4%/năm).

6. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	239.995.773.677	233.227.700.000
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (**)	239.995.773.677	233.227.700.000
Tổng	239.995.773.677	233.227.700.000

(**) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 6 tháng đến 12 tháng với lãi suất từ 2,8%/năm đến 4,9%/năm tại ngày cuối kỳ (ngày đầu năm từ 3,7%/năm đến 6%/năm)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên thứ ba	391.785.313.569	473.045.120.042
Công ty Mua Bán Điện	304.378.100.848	377.493.365.971
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	71.917.632.918	75.693.456.552
Tổng Công ty Điện lực Miền Nam	4.523.090.462	7.499.323.740
Khác	10.966.489.341	12.358.973.779
Bên liên quan	1.463.295.218	856.626.170
Tổng	393.248.608.787	473.901.746.212

8. Trả trước cho người bán

a. Ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên thứ ba	22.386.497.830	15.201.909.715
Công ty Sao Tháng Bảy Việt Nam	6.773.103.060	6.773.103.060
Khác	15.613.394.770	8.428.806.655
Bên liên quan	3.346.115.200	764.356.515
Tổng	25.732.613.030	15.966.266.230

b. Dài hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên liên quan	1.250.765.207	-
Tổng	1.250.765.207	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

9. Phải thu khác

a. Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2024		01/01/2024	
	VND	VND	VND	VND
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng cho nhân viên	89.625.169.499	-	46.899.177.479	-
Lãi phải thu	33.735.051.343	-	20.503.311.611	-
Ký cược, ký quỹ	5.795.000.000	-	2.498.897.018	-
Phải thu theo HĐ hợp tác đầu tư	-	-	30.000.000.000	-
Phải thu từ thanh lý tài sản	2.072.600.000	-	2.072.600.000	-
Khác	17.326.185.336	(709.200.682)	8.800.779.945	(709.200.682)
Tổng	148.554.006.178	(709.200.682)	110.774.766.053	(709.200.682)
Trong đó				
Bên thứ ba	105.357.951.287	(709.200.682)	94.668.426.781	(709.200.682)
Bên liên quan	43.196.054.891	-	16.106.339.272	-
	148.554.006.178	(709.200.682)	110.774.766.053	(709.200.682)

b. Phải thu dài hạn khác

	30/09/2024		01/01/2024	
	VND	VND	VND	VND
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ ký cược	24.863.051.704	-	18.957.800.000	-
Khác	4.769.892.395	(151.709.842)	1.899.994.997	(151.709.842)
Tổng	29.632.944.099	(151.709.842)	20.857.794.997	(151.709.842)
Trong đó				
Bên thứ ba	29.134.739.717	(151.709.842)	20.359.590.615	(151.709.842)
Bên liên quan	498.204.382	-	498.204.382	-
	29.632.944.099	(151.709.842)	20.857.794.997	(151.709.842)

c. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên liên quan	234.320.000.000	229.320.000.000
Tổng	234.320.000.000	229.320.000.000
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-	-
Giá trị thuần	234.320.000.000	229.320.000.000

10. Hàng tồn kho

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Hàng hóa	101.050.389.468	62.195.267.031
Nguyên vật liệu	42.977.844.427	45.309.196.621
Công cụ, dụng cụ	16.164.089.965	16.450.766.170
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.254.742.119	2.574.227.536
Thành phẩm tồn kho	85.864.571	85.864.571
Tổng	162.532.930.550	126.615.321.929

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

B09-DN/HN

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	3.945.253.174.450	10.027.382.805.605	2.537.047.529.449	241.588.945.473	157.366.863.259	16.908.639.318.236
Mua trong kỳ	-	602.700.750	-	262.187.879	253.388.000	1.118.276.629
Xây dựng cơ bản hoàn thành	9.780.668.525	58.348.732.852	-	-	-	68.129.401.377
Thanh lý, nhượng bán	-	(50.910.687.953)	(5.730.981.546)	-	(1.069.181.800)	(57.710.851.299)
Khác	-	(59.541.349.270)	-	-	-	(59.541.349.270)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	3.955.033.842.975	9.975.882.201.984	2.531.316.547.903	241.851.133.352	156.551.069.459	16.860.634.795.673
Khấu hao lũy kế						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	813.882.648.274	1.652.409.012.171	264.780.701.249	70.425.704.095	87.648.955.306	2.889.147.021.095
Khấu hao trong kỳ	120.959.919.678	381.223.867.534	77.957.423.822	17.002.547.619	2.005.235.127	599.148.993.780
Thanh lý, nhượng bán	-	(9.803.163.233)	(1.090.345.633)	-	(136.818.820)	(11.030.327.686)
Khác	-	(1.302.953.677)	-	-	-	(1.302.953.677)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	934.842.567.952	2.022.526.762.795	341.647.779.438	87.428.251.714	89.517.371.613	3.475.962.733.512
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	3.131.370.526.176	8.374.973.793.434	2.272.266.828.200	171.163.241.378	69.717.907.953	14.019.492.297.141
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	3.020.191.275.023	7.953.355.439.189	2.189.668.768.465	154.422.881.638	67.033.697.846	13.384.672.062.161

Tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/09/2024 là 121 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2023 là 106 tỷ đồng)

Giá trị còn lại của TSCĐ được dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 30/09/2024 là 13.423 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2023 là 13.972 tỷ đồng)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

12. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị VND
Nguyên giá	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	28.086.588.959
Tăng trong kỳ	46.680.523.613
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	74.767.112.572
Khấu hao lũy kế	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	4.980.057.283
Tăng trong kỳ	2.268.413.170
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	7.248.470.453
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	23.106.531.676
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	67.518.642.119

TSCĐ thuê tài chính liên quan đến 6 hợp đồng:

- Hợp đồng thuê tài chính số 88.20.01/CTTC ngày 26 tháng 6 năm 2020. Theo đó, Công ty đồng ý thuê máy móc trị giá 7,14 tỷ đồng (80% giá trị tài sản thuê) dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 84 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN HCM công bố trong từng thời kỳ cộng với mức biên là 2,7%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 9 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

- Hợp đồng thuê tài chính số 92.20.09/CTTC ngày 15 tháng 12 năm 2020. Theo đó, Công ty đồng ý thuê máy móc trị giá 11,15 tỷ đồng dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 60 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN HCM công bố trong từng thời kỳ cộng với mức biên là 2,7%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 11,2 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

- Hợp đồng thuê tài chính số 77.20.05/CTTC ngày 30 tháng 12 năm 2020. Theo đó, Công ty đồng ý thuê máy móc trị giá 10,82 tỷ đồng dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 60 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN HCM công bố trong từng thời kỳ cộng với mức biên là 3%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 11 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

- Hợp đồng thuê tài chính số 2024-00139-000 ngày 25 tháng 06 năm 2024. Theo đó, Công ty đồng ý thuê Hệ thống điện năng lượng mặt trời – Dự án Cao Su Bình Thuận và Dự án MDF Kiên Giang trị giá 15,2 tỷ đồng dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 60 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất trung bình của lãi suất tiền gửi cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của ba ngân hàng (Ngân Hàng Cổ Phần Ngoại Thương Việt Nam, Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Á Châu và Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Sài Gòn Thương Tín) cộng với lãi suất chỉ định là 2,3%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 76 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

- Hợp đồng thuê tài chính số 2024-00140-000 ngày 25 tháng 06 năm 2024. Theo đó, Công ty đồng ý thuê Hệ thống điện năng lượng mặt trời – Dự án S&D2 và Dự án Trại Gà Trần Hữu Nghĩa trị giá 16 tỷ đồng dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 60 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất trung bình của lãi suất tiền gửi cá nhân

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của ba ngân hàng (Ngân Hàng Cổ Phần Ngoại Thương Việt Nam, Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Á Châu và Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Sài Gòn Thương Tín) cộng với lãi suất chỉ định là 2,3%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 80 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

- Hợp đồng thuê tài chính số 2024-00141-000 ngày 25 tháng 06 năm 2024. Theo đó, Công ty đồng ý thuê Hệ thống điện năng lượng mặt trời – Dự án Cao Su Quảng Nam và Dự án Tân Kim 4 trị giá 20 tỷ đồng dưới hình thức bán và thuê lại. Thời gian thuê là 60 tháng kể từ ngày Hợp đồng với lãi suất cho vay trong hạn áp dụng cho mỗi kỳ trả nợ được tính bằng lãi suất trung bình của lãi suất tiền gửi cá nhân kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau của ba ngân hàng (Ngân Hàng Cổ Phần Ngoại Thương Việt Nam, Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Á Châu và Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Sài Gòn Thương Tín) cộng với lãi suất chỉ định là 2,3%/năm. Công ty được quyền mua lại với giá 100 triệu đồng khi kết thúc thời hạn hợp đồng cho thuê.

13. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	25.619.130.441	13.575.685.902	171.739.184	39.366.555.527
Khác	-	(35.000.000)	-	(35.000.000)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	25.619.130.441	13.540.685.902	171.739.184	39.331.555.527
Khấu hao lũy kế				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	4.058.781.578	9.937.908.307	171.739.184	14.168.429.069
Khấu hao trong kỳ	679.637.765	2.174.231.864	-	2.853.869.629
Khác	-	(7.489.243)	-	(7.489.243)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	4.738.419.343	12.104.650.928	171.739.184	17.014.809.455
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	21.560.348.863	3.637.777.595	-	25.198.126.458
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	20.880.711.098	1.436.034.974	-	22.316.746.072

- TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/09/2024 là 813,2 triệu đồng (tại ngày 31/12/2023 là 813,2 triệu đồng).

- Giá trị còn lại của tài sản cố định vô hình được dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay đến ngày 30/09/2024 là 13 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2023 là 13,6 tỷ đồng)

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Dự án điện mặt trời Đức Huệ 2 - Long An	241.459.332.906	286.155.516.200
Dự án thủy điện Ea Tih	14.929.484.592	6.152.661.287
Dự án điện gió tỉnh Salavan Lào	-	14.657.996.225
Dự án Điện mặt trời mái nhà TTCIZ	-	38.324.163.937
Khác	13.649.723.434	13.603.511.779
Tổng	270.038.540.932	358.893.849.428

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

15. Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Thủy Điện Trường Phú	109.556.434.527	117.551.016.658
Công ty Cổ phần Năng lượng Solwind	51.211.434.579	50.599.326.966
Tổng	160.767.869.106	168.150.343.624

16. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí bảo hiểm	12.051.198.910	5.446.612.709
Công cụ dụng cụ	2.054.260.898	1.024.393.212
Chi phí sửa chữa nhỏ	708.095.968	-
Khác	4.087.301.968	4.421.509.158
Tổng	18.900.857.744	10.892.515.079

b. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Chi phí sửa chữa nhà máy	9.220.424.982	12.427.796.332
Chi phí thuê đất	6.977.396.777	7.161.883.781
Chi phí bảo hiểm	5.452.916.688	6.395.404.826
Công cụ dụng cụ, thiết bị	1.025.820.492	1.605.435.943
Khác	1.951.094.267	2.268.766.360
Tổng	24.627.653.206	29.859.287.242

17. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên thứ ba	90.322.932.544	74.862.703.190
Công ty TNHH Vestas Wind Technology Việt Nam	40.643.322.983	12.999.402.732
Công ty Cổ Phần Tập đoàn PCI	40.454.366.566	50.000.000.000
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Và Kỹ Thuật 29	4.000.000.000	4.000.000.000
Khác	5.225.242.995	7.863.300.458
Bên liên quan	-	72.994.000
Tổng	90.322.932.544	74.935.697.190

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Bên thứ ba	1.039.460	-
Khác	1.039.460	-
Bên liên quan	1.437.362.987	1.930.007.663
Tổng	1.438.402.447	1.930.007.663

19. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Cán trừ/ phân loại lại trong kỳ	Số cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT	13.312.575.560	158.160.673.971	(124.688.721.588)	(38.148.410.488)	8.636.117.455
Thuế TNDN	35.936.325.108	40.186.640.834	(48.986.915.585)	1.312.906.408	28.448.956.765
Thuế TNCN	2.441.735.113	5.375.968.333	(7.279.148.979)	(118.226.121)	420.328.346
Thuế tài nguyên	5.734.405.755	18.640.801.238	(18.892.816.193)	(350.020.298)	5.132.370.502
Khác	755.550.752	7.837.318.835	(7.448.248.080)	-	1.144.621.507
	58.180.592.288	230.201.403.211	(207.295.850.425)	(37.303.750.499)	43.782.394.575

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Lãi vay phải trả	67.551.483.597	34.851.060.383
Khác	13.732.213.520	15.156.502.519
Tổng	81.283.697.117	50.007.562.902

21. Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Cổ tức phải trả	4.201.756.002	4.161.364.602
Cổ tức ưu đãi phải trả	20.038.104.000	-
Phí dịch vụ môi trường	2.031.105.384	1.561.721.796
Khác	5.075.942.679	4.232.970.048
Tổng	31.346.908.065	9.956.056.446
Trong đó		
Bên thứ ba	11.303.573.565	9.956.056.446
Bên liên quan	20.043.334.500	-
	31.346.908.065	9.956.056.446

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Vay ngắn hạn	40.160.270.838	115.675.846.838
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai	34.551.014.304	56.775.846.838
- Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định	5.609.256.534	58.900.000.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	933.209.504.923	1.298.836.617.465
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai (1)	166.200.000.000	224.000.000.000
+ Dự án ĐMT Krong Pa	17.700.000.000	33.500.000.000
+ Dự án ĐMT Hàm Phú 2	7.000.000.000	16.500.000.000
+ Dự án NM Điện gió Ia-Bang	36.500.000.000	50.000.000.000
+ Dự án NM Điện gió VPL	40.000.000.000	9.000.000.000
+ Dự án NM Điện gió Tân Phú Đông 1	25.000.000.000	35.000.000.000
+ Dự án NM Điện gió Tân Phú Đông 2	40.000.000.000	80.000.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV Worri Việt Nam - CN HCM (2)	68.000.000.000	68.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định (3)	44.648.000.000	84.011.076.923
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Tp.HCM (4)	16.700.000.000	26.700.000.000
- Phát hành trái phiếu GEG_BOND_2018_1 (5)	30.000.000.000	30.000.000.000
- Phát hành trái phiếu GEGB2124002 (6)		
+Mệnh giá trái phiếu	521.422.000.000	521.422.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	-	(2.180.847.512)
- Phát hành trái phiếu GEGB2124003		
+Mệnh giá trái phiếu	-	300.000.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	-	(625.916.657)
- Phát hành trái phiếu GEGH2429001 (7)		
+Mệnh giá trái phiếu	10.000.000.000	-
+Chi phí phát hành trái phiếu	-	-
- Phát hành trái phiếu GEGH2429003 (7)		
+Mệnh giá trái phiếu	20.000.000.000	-
+Chi phí phát hành trái phiếu	-	-
- Công Ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính Ngân Hàng VCB - CN HCM (9)	4.095.691.380	4.095.691.380
- Công Ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam (10)	8.729.200.212	-
- Ngân hàng TM TNHH E.Sun - CN Đồng Nai (12)	43.333.333.332	43.333.333.332
- Vay khác	81.279.999	81.279.999
Tổng	973.369.775.761	1.414.512.464.303

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

23. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/09/2024	01/01/2024
	VND	VND
Vay dài hạn	8.913.416.806.700	8.681.996.151.843
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai (1)	7.353.751.222.662	7.391.345.362.386
+ Dự án ĐMT Krông Pa	474.900.000.000	528.000.000.000
+ Dự án ĐMT Hàm Phú 2	385.000.000.000	436.000.000.000
+ Dự án NM Điện gió Ia-Bang	1.077.500.000.000	1.131.500.000.000
+ Dự án NM Điện gió VPL	1.000.338.987.709	1.063.338.987.709
+ Dự án NM Điện gió Tân Phú Đông 1	2.925.012.234.953	2.663.506.374.677
+ Dự án NM Điện gió Tân Phú Đông 2	1.491.000.000.000	1.569.000.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV Worri Việt Nam - CN HCM (2)	87.361.320.000	138.361.320.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định (3)	290.319.366.950	361.882.290.027
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Tp.HCM (4)	293.700.000.000	333.750.000.000
- Phát hành trái phiếu GEG_BOND_2018_1 (5)		
+Mệnh giá trái phiếu	135.000.000.000	165.000.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	(1.235.250.000)	(1.482.300.000)
- Phát hành trái phiếu GEGH2429001 (7)		
+Mệnh giá trái phiếu	90.000.000.000	-
+Chi phí phát hành trái phiếu	(871.444.445)	-
- Phát hành trái phiếu GEGH2429003 (7)		
+Mệnh giá trái phiếu	180.000.000.000	-
+Chi phí phát hành trái phiếu	(1.803.397.849)	-
- Phát hành trái phiếu GEGH2427002 (8)		
+Mệnh giá trái phiếu	200.000.000.000	-
+Chi phí phát hành trái phiếu	(3.107.222.224)	-
- Công Ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính Ngân Hàng VCB - CN HCM (9)	2.644.377.560	5.716.146.095
- Công Ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam (10)	32.734.500.710	-
- Micro, Small & Medium Enterprises Bonds S.A. (11)	211.590.000.000	211.590.000.000
- Ngân hàng TM TNHH E.Sun - CN Đồng Nai (12)	43.333.333.336	75.833.333.335
Tổng	8.913.416.806.700	8.681.996.151.843

(1) Vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Gia Lai

- Hợp đồng cho vay theo dự án đầu tư số 215/18/VCB.GEC ngày 21/06/2018 để đầu tư xây dựng Dự án điện mặt trời Krông Pa – Xã Chư Gu, Huyện Krông Pa, Gia Lai, thời hạn cho vay là 144 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 7,8%/năm, các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + 2,6%/năm. Thời hạn giải ngân tối đa là 12 tháng kể từ ngày có hiệu lực của Hợp đồng. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Nhà máy điện mặt trời Krông Pa và các nhà máy thủy điện của Công ty: Ayun Thượng, ĐăkPiHao 1.
- Hợp đồng tín dụng số 125/18/VCB.GHC ngày 10/09/2018 được ký kết giữa Công Ty CP Thủy Điện Gia Lai và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai để đầu tư xây dựng Dự án điện mặt trời Hàm Phú 2 – Bình Thuận. Thời hạn cho vay là 132 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 7,8%/năm, các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + 2,6%/năm. Thời hạn giải ngân tối đa là 18 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Nhà máy điện mặt trời Hàm Phú 2 – Bình Thuận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

- Hợp đồng tín dụng số 99/2020/IBE.DADT ngày 29/12/2020 được ký kết giữa Công Ty CP Điện Gió Ia Bang và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai để đầu tư xây dựng Dự án Nhà máy điện gió Ia Bang 1. Thời hạn cho vay là 168 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 8%/năm, các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + biên 3%/năm. Lãi suất áp dụng hiện tại là 8%/năm từ ngày 28/04/2022 đến 20/04/2023. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Quyền sử dụng đất và máy móc thiết bị hình thành trong tương lai của Nhà máy điện Gió Ia Bang 1, Nhà máy điện mặt trời Krong Pa, Nhà máy thủy điện Ayun Thượng 1A, Nhà máy điện mặt trời Hàm Phú 2, cổ phần của GEC tại Công Ty CP Điện Gió Ia Bang.
 - Hợp đồng tín dụng số 21/2022/VCB.VPL ngày 16/08/2022 được ký kết giữa Công Ty CP Năng Lượng VPL và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai để cấp tín dụng cho Dự án "Nhà máy điện gió VPL Bến Tre giai đoạn 1". Thời hạn cấp tín dụng là 156 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 8%/năm, các năm tiếp theo lãi suất thả nổi bằng lãi suất tiết kiệm cá nhân 12 tháng trả lãi cuối kỳ của VCB công bố + biên độ 3,1%/năm. Lãi suất áp dụng hiện tại là 8%/năm từ ngày 24/08/2022 đến 23/08/2023. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Toàn bộ máy móc thiết bị bao gồm móng trụ turbine, Tài sản gắn liền trên đất đã hình thành và tài sản gắn liền trên đất hình thành trong tương lai và Quyền tài sản phát sinh của Nhà máy điện Gió VPL Bến Tre giai đoạn 1, Nhà máy điện mặt trời Krong Pa, Nhà máy thủy điện Ayun Thượng 1A, Nhà máy điện mặt trời Hàm Phú 2, Nhà máy điện gió Ia Bang, cổ phần của GEC và GHC tại Công Ty CP Năng Lượng VPL.
 - Hợp đồng tín dụng số 04A/2022/TDH.TPD1 ngày 17/03/2022 được ký kết giữa Công Ty CP Năng Lượng Điện Gió Tiên Giang và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai để đầu tư xây dựng Dự án Nhà máy điện gió Tân Phú Đông 1. Thời hạn cho vay là 168 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 24 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 7,9%/năm, các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất huy động tiết kiệm cá nhân VND 12 tháng trả lãi sau + 3,1%/năm. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Quyền sử dụng đất; Toàn bộ tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai hạng mục xây dựng thuộc diện tích mặt biển và diện tích đất trên bờ và máy móc thiết bị hình thành trong tương lai của NM điện Tân Phú Đông 1, Quyền tài sản phát sinh từ dự án, NM điện gió Ia Bang, NM điện mặt trời Krong Pa, Nhà máy thủy điện Ayun Thượng 1A, Nhà máy điện mặt trời Hàm Phú 2, NM điện gió Tân Phú Đông 2, Nhà máy thủy điện Đak Pi Hao 2, Quyền tài sản phát sinh từ NM thủy điện Ia Meur 3, NM thủy điện Ia Puch 3, Nhà máy thủy điện Ia Đrăng 1, Nhà máy thủy điện Ia Đrăng 3, Quyền tài sản phát sinh từ Nhà máy thủy điện Ia Drang 2.
 - Hợp đồng tín dụng số 21A.2021/DADT.TPD2 ngày 19/04/2021 được ký kết giữa Công Ty CP Năng Lượng Điện Gió Tiên Giang và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Gia Lai để đầu tư xây dựng Dự án Nhà máy điện gió Tân Phú Đông 2. Thời hạn cho vay là 168 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 8%/năm; lãi suất 8,2%/ năm được xác định từ 10/6/2022 đến 05/06/2023. Các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + 3%/năm. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Quyền sử dụng đất; Toàn bộ tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai hạng mục xây dựng thuộc diện tích mặt biển và diện tích đất trên bờ và máy móc thiết bị hình thành trong tương lai của Nhà máy điện Tân Phú Đông 2, Quyền tài sản phát sinh từ dự án, Nhà máy điện gió Ia Bang, Nhà máy điện mặt trời Krong Pa, Nhà máy thủy điện Ayun Thượng 1A, Nhà máy điện mặt trời Hàm Phú 2, cổ phần của GEC & GHC tại Công Ty CP Năng Lượng Điện Gió Tiên Giang và bảo lãnh vay vốn của các công ty GEC, CTCP Thủy điện Gia Lai, CTCP Điện TTC Đức Huệ - Long An
- (2) Hợp đồng tín dụng số VN120004060 ngày 27/7/2020 vay vốn tái tài trợ dự án Nhà máy điện mặt trời Trúc Sơn. Lãi suất cho vay trong hạn được xác định bằng bình quân lãi suất tiền gửi kỳ hạn 06 tháng của Ngân hàng quốc doanh+biên độ 3.2%/năm. Thời hạn cho vay từ ngày 27/7/2020 đến 25/12/2026.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

(3) Vay Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định:

- Hợp đồng vay vốn Dự án điện mặt trời áp mái. Thời hạn cho vay là 102 tháng kể từ ngày giải ngân vay vốn lần đầu. Lãi suất vay của 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 9,0%/năm – 9,2%/năm; các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + biên 3%/năm. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản hình thành trong tương lai của các Dự án nhà máy điện mặt trời áp mái.
- Hợp đồng tín dụng số 535/2023/369546/HĐTD ký ngày 07/12/2023 giữa Công ty CP Điện Gia Lai và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam để tái tài trợ cho dự án Nhà máy Điện mặt trời Phong Điền. Thời hạn vay đến ngày 12/04/2029. Lãi vay cố định 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là 7,5%/năm, các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + 2,3%/năm. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Nhà máy điện mặt trời Phong Điền

(4) Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP.HCM:

Hợp đồng tín dụng số 0008/1928/D-DA/01 ngày 15/03/2019 được ký kết giữa Công Ty CP Điện TTC Đức Huệ Long An và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hồ Chí Minh để đầu tư xây dựng Dự án điện mặt trời TTC – Đức Huệ 1 tại tỉnh Long An. Thời hạn cho vay là 144 tháng kể từ ngày giải ngân vay vốn lần đầu. Lãi vay của 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên là lãi suất cơ sở + biên 1.7%/năm; các năm tiếp theo lãi suất cho vay bằng lãi suất cơ sở + 3.0%/năm. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Nhà máy điện mặt trời TTC Đức Huệ 1, Nhà máy thủy điện Ayun Thượng, quyền tài sản phát sinh từ hợp đồng mua bán điện giữa Công Ty CP Điện TTC Đức Huệ Long An và Tập đoàn Điện lực Việt Nam, quyền sở hữu của công ty mẹ và thư báo lãnh của công ty mẹ.

(5) Ngày 20/06/2018 Công ty đã phát hành thành công mã trái phiếu GEG BOND_2018_1 với tổng số trái phiếu phát hành là 300 trái phiếu. Mệnh giá mỗi trái phiếu là 1 tỷ đồng, là loại trái phiếu Doanh nghiệp không chuyên đổi. Lãi suất cố định cho 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 7,8%/năm, các kỳ tính lãi tiếp theo bằng lãi suất tham chiếu + 2,6%/năm. Ngày mua lại trái phiếu được chia làm 10 kỳ cách nhau 12 tháng. Ngày đáo hạn trái phiếu là 10 năm kể từ ngày phát hành.**(6) Ngày 11/10/2021 Công ty đã phát hành thành công mã trái phiếu GEGB2124002 với tổng số trái phiếu phát hành là 7.000.000 trái phiếu. Mệnh giá mỗi trái phiếu là 100.000 đồng, là loại trái phiếu Doanh nghiệp không chuyên đổi. Mục đích Thanh toán trước hạn gốc trái phiếu 200 tỷ đồng được phát hành theo NQ 32/2020/NQ-HĐQT ngày 09/09/2020 và thanh toán trước hạn gốc trái phiếu 500 tỷ đồng được phát hành theo NQ 07/2021/NQ-HĐQT ngày 07/04/2021. Lãi suất cố định: 9,5%/năm cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên, các kỳ tiếp theo bằng tổng của 3,28%/năm và lãi suất tham chiếu của kỳ tính lãi đó. Kỳ hạn trái phiếu là 36 tháng kể từ ngày phát hành. Tài sản thế chấp cho khoản phát hành trái phiếu này bao gồm Dự án Nhà máy Thủy điện H'Mun và 20,8 triệu cổ phiếu GHC mà Công ty sở hữu. Theo nghị quyết Hội đồng quản trị số 15/2023/NQ-HĐQT ngày 6/6/2023 và 22/2023/NQ-HĐQT ngày 31/07/2023, Hội đồng quản trị đã thông qua việc mua lại trái phiếu GEGB2124002 do GEC phát hành. Tại ngày 11/10/2024, Công ty đã hoàn tất nghĩa vụ thanh toán lãi và gốc của trái phiếu.****(7) Thực hiện theo Nghị quyết số 16/2024/NQ-HĐQT ngày 30/05/2024 của Hội đồng Quản trị về việc phát hành trái phiếu riêng lẻ, Công ty đã phát hành thành công hai đợt trái phiếu như sau:**

- Ngày 26 tháng 6 năm 2024 Công ty đã phát hành thành công mã trái phiếu GEGH2429001 với số lượng 1.000 trái phiếu, mệnh giá 100 triệu đồng/trái phiếu và kỳ hạn là 60 tháng kể từ ngày phát hành. Mục đích phát hành trái phiếu là để cơ cấu lại một phần gói trái phiếu GEGB2124003 đáo hạn vào tháng 8 năm 2024.

- Ngày 26 tháng 8 năm 2024 Công ty đã phát hành thành công mã trái phiếu GEGH2429003 với số lượng 2.000 trái phiếu, mệnh giá 100 triệu đồng/trái phiếu và kỳ hạn 60 tháng kể từ ngày phát hành. Mục đích phát hành trái phiếu là để cơ cấu lại một phần gói trái phiếu GEGB2124002 sẽ đáo hạn vào tháng 10 năm 2024 và Công ty đã thực hiện giao dịch trả nợ vào ngày 11/10/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

Lãi suất áp dụng cho năm tính lãi đầu tiên là 9,5%/năm, các kỳ tính lãi tiếp theo (từ năm thứ 2 đến năm thứ 4) là lãi suất tham chiếu cộng biên lãi suất 3,9%/năm nhưng tối thiểu không thấp hơn 10%/năm, các kỳ tính lãi tiếp theo (từ năm thứ 5) là lãi suất tham chiếu cộng biên lãi suất 5,4%/năm nhưng tối thiểu không thấp hơn 11,5%/năm. Tài sản thế chấp cho phát hành trái phiếu này gồm 61 triệu cổ phiếu Đức Huệ - Long An và 20,8 triệu cổ phiếu GHC mà Công ty sở hữu (Trong đó cổ phiếu GHC sẽ được thế chấp chậm nhất ngày 01/11/2024).

- (8) Thực hiện theo Nghị quyết số 17/2024/NQ-HĐQT ngày 12/06/2024 của Hội đồng Quản trị về việc phát hành trái phiếu riêng lẻ, ngày 28/06/2024 Công ty đã phát hành thành công mã trái phiếu GEGH2427002 với số lượng 2.000 trái phiếu, mệnh giá 100 triệu đồng/trái phiếu và kỳ hạn là 36 tháng kể từ ngày phát hành. Mục đích phát hành trái phiếu là để cơ cấu lại một phần gói trái phiếu GEGB2124003 đáo hạn vào tháng 8 năm 2024. Lãi suất áp dụng cho 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 10%/năm, các kỳ tính lãi tiếp theo là lãi suất tham chiếu cộng biên lãi suất 3,5%/năm nhưng tối thiểu không thấp hơn 9%/năm. Tài sản thế chấp để phát hành trái phiếu này gồm 15 triệu cổ phiếu Vija và Dự án Nhà máy Thủy điện H'chan.
- (9) Thuê tài sản tài chính theo các hợp đồng cho thuê tài chính số 88.20.01/CTTC ký ngày 26/06/2020, 92.20.09/CTTC ký ngày 15/12/2020, 77.20.05/CTTC ký ngày 30/12/2020 với Công ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính – Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - VCB Leasing.
- (10) Thuê tài sản tài chính theo các hợp đồng cho thuê tài chính số 2024-00139-000; 2024-00140-000; 2024-00141-000 cùng ký ngày 25/06/2024 với Công ty TNHH Cho Thuê Tài Chính Quốc Tế Việt Nam (VILC).
- (11) Hợp đồng tín dụng ký ngày 21/11/2022 giữa Công ty CP Điện Gia Lai và Micro, Small & Medium Enterprises Bonds S.A. để tài trợ cho các dự án đủ tiêu chuẩn xanh. Đồng tiền nhận nợ, rút vốn trả nợ là Đô La Mỹ (USD). Số tiền vay 9 triệu USD. Thời hạn vay tính từ ngày giải ngân khoản vay cho đến 30/11/2025. Lãi suất vay cố định 9,5%/năm, số tiền lãi vay sẽ được tính bằng cách áp dụng lãi suất vay trên cho khoản vay tương đương VND.
- (12) Thỏa thuận tín dụng số 10000819LD001202323 ngày 8/6/2023 giữa Công Ty CP Điện Gia Lai và Ngân hàng TM TNHH E.Sun - CN Đồng Nai để góp vốn vào CTCP Năng Lượng Điện Gió Tiền Giang nhằm mục đích phát triển dự án điện gió Tân Phú Đông 1. Số tiền vay 130 tỷ đồng. Thời hạn vay 3 năm. Tài sản thế chấp là nhà máy thủy điện Thượng Lộ. Lãi suất biên dựa trên bình quân lãi suất tiền gửi kỳ hạn 6 tháng áp dụng cho cá nhân của 4 ngân hàng (Vietcombank, Vietinbank, BIDV và Agribank) + 3,6%/năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

24. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông KKS	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2023	3.861.369.020.000	25.866.057.484	98.024.005.628	292.430.636.129	1.352.045.552.715	5.629.735.271.956
Vốn tăng trong năm	-	-	-	-	113.883.080.000	113.883.080.000
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	193.124.990.000	-	-	(193.124.990.000)	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	(39.290.400.000)	(44.787.168.400)	(84.077.568.400)
Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	137.243.674.272	6.080.272.840	143.323.947.112
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(24.877.054.641)	(5.434.173.283)	(30.311.227.924)
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(5.166.000.000)	-	-	-	(5.166.000.000)
Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	4.584.677.746	(4.584.677.746)	-
Hoàn nhập Quỹ đầu tư phát triển	-	-	(1.288.151.865)	1.288.151.865	-	-
Điều chỉnh khác	-	-	(381.767.940)	253.538.317	63.118.861	(65.110.762)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	4.054.494.010.000	20.700.057.484	96.354.085.823	178.508.233.688	1.417.266.004.987	5.767.322.391.982
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	170.589.700.000	-	-	(170.589.700.000)	-	-
Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	83.784.237.955	(4.083.594.066)	79.700.643.889
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(4.126.213.509)	(231.703.040)	(4.357.916.549)
Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	(933.959.887)	933.959.887	-
Chi từ quỹ Đầu tư phát triển	-	-	(173.671.938)	-	-	(173.671.938)
Cổ tức chia cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	(80.203.800)	(80.203.800)
Cổ tức chia cho cổ phiếu ưu đãi	-	-	-	(20.038.104.000)	-	(20.038.104.000)
Chuyển nhượng công ty thành viên	-	-	-	5.611.392.598	(5.740.545.423)	(129.152.825)
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	4.225.083.710.000	20.700.057.484	96.180.413.885	72.215.886.845	1.408.063.918.545	5.822.243.986.759

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

a. Cổ phiếu

	30/09/2024	01/01/2024
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	422.508.371	405.449.401
- Cổ phiếu thường (*)	358.308.371	341.249.401
- Cổ phiếu ưu đãi	64.200.000	64.200.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	422.508.371	405.449.401
- Cổ phiếu thường (*)	358.308.371	341.249.401
- Cổ phiếu ưu đãi	64.200.000	64.200.000
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND		

b. Vốn cổ phần cổ đông phổ thông

	Tỷ lệ	30/09/2024	Tỷ lệ	01/01/2024
	%	VND	%	VND
Jera Asia Vietnam Holdings Pte. Ltd.	35,10	1.257.566.370.000	35,10	1.197.682.260.000
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thành Thành Công	16,79	601.619.790.000	16,79	572.971.250.000
Công Ty Cổ Phần Thành Thành Công - Biên Hòa	10,99	393.765.090.000	10,99	375.014.380.000
Công Ty Cổ Phần Xuất Nhập Khẩu Bến Tre	6,33	226.689.310.000	6,33	215.894.590.000
Công ty Cổ Phần Hàng Tiêu Dùng Biên Hòa	5,28	189.129.800.000	5,28	180.123.630.000
Công Ty Cổ Phần KCN Thành Thành Công	3,83	137.408.380.000	3,83	130.865.140.000
Cổ đông khác	21,68	776.904.970.000	21,68	739.942.760.000
Cộng	100	3.583.083.710.000	100	3.412.494.010.000

c. Vốn cổ phần cổ đông ưu đãi

	Tỷ lệ	30/09/2024	Tỷ lệ	01/01/2024
	%	VND	%	VND
DEG - Deutsche Investitions-und Entwicklungsgesellschaft MBH	100	642.000.000.000	100	642.000.000.000
Cộng	100	642.000.000.000	100	642.000.000.000

(*) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên số 04/2024/NQ-ĐHĐCĐ và 05/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 6 năm 2024, Đại hội đồng Cổ đông đã thông qua hình thức chi trả cổ tức năm 2023 với tỷ lệ 5% bằng cổ phiếu, nguồn chi trả được lấy từ lợi nhuận còn lại chưa phân phối của năm 2023. Trong tháng 9 năm 2023, công ty đã hoàn thành việc chi trả cổ tức bằng cổ phiếu với số lượng tăng 17.058.970 cổ phiếu tương đương vốn điều lệ tăng 170.589.700.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

25. Doanh thu thuần bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán điện	539.446.443.747	564.814.789.594	1.760.589.630.337	1.584.883.476.652
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.692.789.583	709.994.065	9.397.261.310	9.410.936.056
Doanh thu xây lắp	-	314.287.200	-	314.287.200
Doanh thu bán hàng hóa	-	73.440.000	-	73.440.000
	543.139.233.330	565.912.510.859	1.769.986.891.647	1.594.682.139.908

26. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn bán điện	305.421.600.482	272.253.561.545	860.790.298.324	720.833.746.317
Giá vốn cung cấp dịch vụ	382.018.483	672.898.317	5.027.432.376	5.522.585.894
Giá vốn xây lắp	-	1.172.727	-	1.172.727
Dự phòng giảm giá HTK	-	-	36.749.161.000	-
	305.803.618.965	272.927.632.589	902.566.891.700	726.357.504.938

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi, cho vay	10.191.884.234	12.706.572.124	28.605.485.280	35.763.795.030
Chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	-	44.649.688	-	44.649.688
Khác	370.587	27.282.418	82.616.145	1.871.951.680
	10.192.254.821	12.778.504.230	28.688.101.425	37.680.396.398

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

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

28. Chi phí tài chính

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Chi phí lãi vay	224.016.050.556	236.448.106.715	629.169.914.589	620.501.148.134
Chênh lệch lỗ tỷ giá chưa thực hiện	15.916.013	-	15.916.013	-
Khác	6.565.100.218	15.336.472.768	15.868.893.573	24.502.526.476
	230.597.066.787	251.784.579.483	645.054.724.175	645.003.674.610

29. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	2.802.883.140	1.004.512.133	4.322.452.902	4.998.928.875
Khấu hao tài sản cố định	1.774.236.110	1.934.306.959	5.498.838.943	6.082.106.822
Dịch vụ mua ngoài	4.903.416.182	3.582.483.430	19.757.620.759	19.681.743.252
Chi phí nhân viên	14.262.476.236	14.924.057.911	44.689.886.853	48.817.893.955
Khác	9.339.853.780	6.842.332.537	31.447.242.777	31.021.986.460
	33.082.865.448	28.287.692.970	105.716.042.234	110.602.659.364

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

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

30. Thu nhập và chi phí khác

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND	30.09.2024 VND	30.09.2023 VND
Thu nhập khác				
Thu do nhượng bán, thanh lý TSCĐ	-	27.272.727	-	27.272.727
Bồi thường tổn thất TSCĐ	2.226.578.008	-	2.873.627.068	-
Khác	74.501.806	3.062.306.023	834.021.136	3.513.366.985
	2.301.079.814	3.089.578.750	3.707.648.204	3.540.639.712
	-	-	-	-
	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024 VND	Năm 2023 VND	30.09.2024 VND	30.09.2023 VND
Chi phí khác				
Phạt thuế và các khoản khác	277.730.349	-	1.173.424.019	-
Khác	1.051.843.098	2.260.391.431	2.453.508.030	6.877.219.182
	1.329.573.447	2.260.391.431	3.626.932.049	6.877.219.182
	-	-	-	-
Lợi nhuận/(lỗ) khác	971.506.367	829.187.319	80.716.155	(3.336.579.470)

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

B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

31. Thuế thu nhập doanh nghiệp

	Quý III		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo	
	Năm 2024	Năm 2023	30.09.2024	30.09.2023
	VND	VND	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	(19.909.346.799)	17.905.731.933	138.035.576.600	140.363.028.319
Điều chỉnh	77.648.013.314	32.315.802.470	143.396.928.807	16.934.322.567
Chi phí không được trừ	4.060.407.674	6.406.111.610	54.326.445.787	16.953.553.047
Thay đổi lợi nhuận chưa thực hiện	73.587.605.640	25.909.690.860	89.070.483.020	(19.230.480)
Lỗ tính thuế đã được sử dụng	-	-	-	-
Thu nhập chịu thuế ước tính	57.738.666.515	50.221.534.403	281.432.505.407	157.297.350.886
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:				
Thuế TNDN - hiện hành	13.175.931.414	12.408.428.192	40.520.836.107	29.002.240.061
Thuế TNDN - hoãn lại	14.717.521.128	5.181.938.172	17.814.096.604	(3.846.096)
	27.893.452.542	17.590.366.364	58.334.932.711	28.998.393.965

Giải trình lợi nhuận tăng/giảm sau thuế thu nhập doanh nghiệp

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý III năm 2024 lỗ gần 48 tỷ đồng, giảm hơn 48 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước lãi 315 triệu đồng, trong đó:

- Doanh thu bán điện giảm hơn 25 tỷ đồng. Trong đó Nhà máy Điện gió Tân Phú Đông 1 (100Mw) đi vào vận hành từ cuối tháng 5/2023, đang ghi nhận doanh thu theo giá bán điện tạm thời bằng 50% giá trần của khung giá phát điện Nhà máy điện gió trên biển (theo Quyết định số 21/QĐ-BCT ngày 07/01/2023 của Bộ Công Thương).
- Giá vốn bán điện tăng hơn 33 tỷ đồng.
- Chi phí tài chính giảm hơn 21 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước, do giảm dư nợ và lãi suất vay.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp tăng gần 5 tỷ đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

32. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	30/09/2024	30/09/2023
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế của Công ty mẹ	83.784.237.955	86.674.931.777
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán		
- Các khoản điều chỉnh giảm	(4.126.213.509)	(5.517.571.884)
Lợi nhuận phân bổ cho CĐ sở hữu Cổ phiếu phổ thông	79.658.024.446	81.157.359.893
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	341.249.401	341.249.401
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên Cổ phiếu	233	238

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

33. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Những giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với các Bên liên quan (BLQ) đến ngày 30/09/2024 như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Số tiền
Công ty Cổ phần Đầu tư Thành Thành Công	Cổ đông	Mua hàng hóa và dịch vụ	20.655.049.358
		Cổ tức	5.230.500
Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft mbH (DEG)	Cổ đông	Nhận hỗ trợ chi phí EHSS	453.640.775
		Mua hàng hóa và dịch vụ	860.314.299
		Phải trả cổ tức ưu đãi	20.038.104.000
Công ty Cổ phần Giao dịch hàng hóa Sơn Tín	BLQ khác	Lãi cho vay	4.203.063.012
		Thu hồi khoản cho vay	10.000.000.000
Công ty Cổ phần Năng lượng sạch Ninh Thuận	BLQ khác	Lãi cho vay	270.246.577
Công ty Cổ phần Thủy điện Trường Phú	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	207.728.800
		Chi hộ	34.190.126
		Lãi cho vay	12.288.809.591
Công ty Cổ phần Năng lượng Thành Thành Công	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	720.496.400
Công ty TNHH Mía đường TTC Attapeu	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	50.040.000
Công ty Cổ phần Du Lịch Đồng Thuận	BLQ khác	Mua hàng hóa dịch vụ	3.240.741
Công ty Cổ phần Du lịch Thanh Bình	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	145.883.922
Công ty Cổ phần Thành Thành Nam	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	4.450.233.753
Công ty TNHH DV QL, BDS Sài Gòn Thương Tín	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	13.828.000
Công ty CP Xây Dựng Và Kết Cấu Thép Đại Tín	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	11.405.165.517
Công ty CP XNK Tân Định	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.309.775.123
Công ty CP Khai Thác và Quản Lý Khu Công Nghiệp Đặng Huỳnh	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	4.218.240.640
		Mua hàng hóa và dịch vụ	346.575.481
Công ty Cổ phần KCN Thành Thành Công	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	6.409.196.254
		Mua hàng hóa và dịch vụ	27.837.400
Công ty TNHH Lữ Hành Quốc Tế TTC	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.421.238.760
Công ty CP Thương mại Dịch vụ Y tế DHA	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	577.576.482
CN CTCP Du Lịch Thành Thành Công Lâm Đồng - KS Ngọc Lan	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	21.018.519
CN Công ty CP Du Lịch Thành Thành Công Tại Lâm Đồng	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.574.074
Công ty TNHH Du Lịch Thành Thành Công Lâm Đồng	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	142.454.630
Công Ty TNHH Du Lịch TTC Lâm Đồng - TTC Imperial Hotel	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	28.700.926
Công Ty TNHH Du Lịch TTC	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	18.568.956
CN Công ty TNHH Du Lịch TTC- TTC Palace Bình Thuận	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	13.786.070
CN Công Ty TNHH Du Lịch TTC - TTC Resort Premium - Đốc Lết	BLQ khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	29.777.778
Công Ty Cổ Phần Công Nghệ Nông Nghiệp Tuần Hoàn Hữu Cơ TTC	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	102.272.724
CN Công ty CP Du Lịch Thành Thành Công tại Cần Thơ - Khách Sạn TTC	BLQ khác	Doanh thu cung cấp dịch vụ	8.260.185

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN*(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)***33. Giao dịch và số dư với các bên liên quan (tiếp theo)**

Tại ngày 30/09/2024 số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Phải thu khách hàng ngắn hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Khu Công Nghiệp Thành Thành Công	Cổ đồng	866.591.058	-
Công ty CP Năng lượng TTC	Bên liên quan	257.723.424	390.191.472
Công ty CP Khai Thác và Quản Lý KCN Đặng Huỳnh	Bên liên quan	190.000.272	174.417.098
Công Ty Cổ Phần Điện Gió LaVi	Bên liên quan	136.480.464	-
Công ty CP Công Nghệ NN Tuần Hoàn Hữu Cơ TTC	Bên liên quan	12.500.000	-
Công ty TNHH MTV Đường Biên Hòa- Ninh Hòa	Bên liên quan	-	180.597.600
Công ty TNHH Kasekam Youveakchun Svay Rieng	Bên liên quan	-	88.200.000
Công ty TNHH MTV Nhiệt Điện Ninh Hòa	Bên liên quan	-	23.220.000
		1.463.295.218	856.626.170
Trả trước cho người bán ngắn hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Đầu tư Thành Thành Công	Cổ đồng	3.346.115.200	-
Công ty CP Toàn Hải Vân	Bên liên quan	-	764.356.515
		3.346.115.200	764.356.515
Phải thu ngắn hạn khác	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	17.924.932.415	5.308.506.385
Công ty CP Giao dịch Hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan	13.415.991.785	9.212.928.773
Công ty CP Năng Lượng Sạch Ninh Thuận	Bên liên quan	1.855.150.691	1.584.904.114
Công ty CP Năng Lượng Solwind	Bên liên quan	9.999.980.000	-
		43.196.054.891	16.106.339.272
Trả trước cho người bán dài hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Toàn Hải Vân	Bên liên quan	1.250.765.207	-
		1.250.765.207	-
Phải thu dài hạn khác	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công Ty Cổ Phần Thành Thành Nam	Bên liên quan	498.204.382	498.204.382
		498.204.382	498.204.382
Phải thu cho vay ngắn hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	180.900.000.000	180.900.000.000
Công ty CP Giao dịch Hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan	49.420.000.000	44.420.000.000
Công ty CP Năng lượng sạch Ninh Thuận	Bên liên quan	4.000.000.000	4.000.000.000
		234.320.000.000	229.320.000.000
Phải thu cho vay dài hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Giao dịch Hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan	5.000.000.000	20.000.000.000
		5.000.000.000	20.000.000.000
Phải trả người bán ngắn hạn	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công Ty TNHH Lữ Hành Quốc Tế TTC	Bên liên quan	-	72.994.000
		-	72.994.000
Người mua trả tiền trước	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty CP Biên Hòa Thành Long	Bên liên quan	1.437.362.987	1.437.362.987
Công ty CP Khu Công Nghiệp Thành Thành Công	Cổ đồng	-	492.644.676
		1.437.362.987	1.930.007.663
Phải trả khác	Mối quan hệ	30/09/2024	01/01/2024
Công ty Cổ Phần Đầu tư Thành Thành Công	Cổ đồng	5.230.500	-
Deutsche Investitions-und Entwicklungsgesellschaft mbH (DEG)	Cổ đồng	20.038.104.000	-
		20.043.334.500	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo) B09-DN/HN
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)

34. Lương và thù lao các nhân sự chủ chốt

		Kỳ kết thúc tại ngày 30 tháng 09 năm	
		Năm 2024	Năm 2023
		VND	VND
Thành viên Hội Đồng Quản Trị		2.070.000.000	2.070.000.000
Tân Xuân Hiến	CT.HĐQT	450.000.000	450.000.000
Nguyễn Thế Vinh	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Đặng Huỳnh Anh Tuấn	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Phạm Thị Khuê	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Nguyễn Thùy Vân	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Toshihiro Oki	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Simon Mark Wilson	TV.HĐQT	270.000.000	270.000.000
Chủ Tịch và ban Tổng Giám Đốc		6.396.181.000	6.396.531.000
Tân Xuân Hiến	Chủ Tịch	1.176.057.000	1.176.232.000
Nguyễn Thái Hà	Tổng Giám Đốc	1.881.343.000	1.881.273.000
Lê Thanh Vinh	Phó Tổng Giám Đốc Thường Trực	1.483.407.000	1.483.582.000
Nguyễn Phong Phú	Phó Tổng Giám Đốc	1.102.792.000	1.102.757.000
Trần Thị Hồng Thắm	Kế toán trưởng	752.582.000	752.687.000
		8.466.181.000	8.466.531.000

35. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

36. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất là số liệu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đã được kiểm toán bởi công ty TNHH PWC Việt Nam và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý 3/2023 do công ty tự lập.

Trương Nhật Thành
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Ngày 29 tháng 10 năm 2024