

CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐIỆN GIA LAI

Số: 30/2022/CBTT-GEC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2022

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP HCM**

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

- Tên tổ chức:	CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN GIA LAI
- Mã chứng khoán:	GEG
- Địa chỉ trụ sở chính:	114 Trường Chinh, TP Pleiku, Gia Lai
- Điện thoại :	0269 382 3604
- Fax :	0269 382 6365
- Người thực hiện công bố thông tin:	Phạm Thành Tuấn Anh
- Chức vụ:	Chánh Văn phòng Công ty

Loại công bố thông tin: 24h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo Tài chính Hợp nhất Quý II/2022 và giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh (Trình bày tại trang 34.);
- Báo cáo Tài chính Riêng lẻ Quý II/2022 và giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh (Trình bày tại trang 32...).

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 30/07/2022 tại đường dẫn: <http://geccom.vn> mục Quan hệ Cổ đông – Báo cáo Tài chính – Báo cáo Tài chính Quý – 2022.

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.

NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN



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 II/2022



Gia Lai, tháng 07 năm 2022


BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 30 tháng 06 năm 2022

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	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.349.980.981.462	1.316.250.208.851
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	271.050.639.544	250.041.671.907
1. Tiền	111		81.050.639.544	147.441.671.907
2. Các khoản tương đương tiền	112		190.000.000.000	102.600.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		6.575.000.000	5.775.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6.575.000.000	5.775.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		822.541.900.133	772.078.395.035
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	339.776.352.230	314.406.390.017
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	147.547.043.010	33.448.346.000
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8c	235.925.900.000	253.175.900.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8a	99.700.592.113	171.671.121.171
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(407.987.220)	(629.072.176)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	5.710.023
IV. Hàng tồn kho	140	9	155.463.300.080	146.323.773.855
1. Hàng tồn kho	141		155.463.300.080	146.323.773.855
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		94.350.141.705	142.031.368.054
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		17.866.572.592	9.966.624.419
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		75.277.005.291	130.411.552.403
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1.160.545.742	1.232.653.996
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		46.018.080	420.537.236
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		11.322.671.172.686	11.156.428.286.368
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.365.982.616	9.125.131.969
1. Phải thu dài hạn khác	216	8b	2.517.692.458	9.276.841.811
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(151.709.842)	(151.709.842)
II. Tài sản cố định	220		10.216.203.853.072	10.494.509.806.340
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	10.166.639.914.301	10.447.071.564.394
<i>Nguyên giá</i>	222		12.062.872.827.799	12.022.073.471.333
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(1.896.232.913.498)	(1.575.001.906.939)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	10	25.468.039.682	26.255.988.848
- <i>Nguyên giá</i>	225		28.086.588.959	28.086.588.959
- <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		(2.618.549.277)	(1.830.600.111)
3. Tài sản cố định vô hình	227	11	24.095.899.089	21.182.253.098
<i>Nguyên giá</i>	228		32.761.992.438	28.463.708.932
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(8.666.093.349)	(7.281.455.834)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		945.667.734.863	499.096.880.254
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	945.667.734.863	499.096.880.254
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		108.656.721.933	100.121.996.924
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14	108.656.721.933	100.121.996.924
V. Tài sản dài hạn khác	260		49.776.880.202	53.574.470.881
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15	36.734.442.925	42.661.278.636
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		11.384.169.354	8.364.690.959
3. Lợi thế thương mại	269	16	1.658.267.923	2.548.501.286
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		12.672.652.154.148	12.472.678.495.219

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2022

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2022 VND	01/01/2022 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		8.734.059.742.526	8.734.985.031.041
I. Nợ ngắn hạn	310		1.734.700.914.601	877.776.314.058
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	953.704.087.461	314.711.791.641
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	70.836.820.472	2.866.006.194
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	33.659.331.970	65.532.053.995
4. Phải trả người lao động	314		2.668.476	342.164.130
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	27.739.549.955	31.770.419.492
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		178.784.670	211.935.870
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	11.755.177.015	14.174.867.466
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	603.968.688.000	407.690.961.028
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		32.855.806.582	40.476.114.242
II. Nợ dài hạn	330		6.999.358.827.925	7.857.208.716.983
1. Phải trả người bán dài hạn	331	17	378.121.275.358	1.158.644.135.385
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		32.366.734	36.990.556
3. Phải trả dài hạn khác	337		11.870.621	-
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	23	6.617.861.451.502	6.695.140.195.028
5. Dự phòng phải trả dài hạn	342		3.215.584.109	3.215.584.109
6. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		116.279.601	171.811.905
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		3.938.592.411.622	3.737.693.464.178
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	3.938.592.411.622	3.737.693.464.178
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.219.369.020.000	3.037.155.260.000
<i>Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411a</i>		3.219.369.020.000	3.037.155.260.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		37.605.662.153	37.852.662.153
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		91.555.925.643	94.241.012.572
4. Lợi nhuận chưa phân phối	421		188.803.613.752	208.327.095.118
<i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	<i>421a</i>		59.511.496.740	18.493.147.065
<i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	<i>421b</i>		129.292.117.012	189.833.948.053
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		401.258.190.074	360.117.434.335
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		12.672.652.154.148	12.472.678.495.219




Nghiêm Thị Lệ Quyên
Người lập biểu



Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng





Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc
Gia Lai, ngày 29 tháng 07 năm 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ báo cáo kết thúc 30/06/2022

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

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý II/2022 VND	Quý II/2021 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1		505.666.934.459	320.033.799.019	1.075.827.937.629	625.221.912.119
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	25	505.666.934.459	320.033.799.019	1.075.827.937.629	625.221.912.119
2. Giá vốn hàng bán	11	26	281.034.251.817	127.686.725.481	503.996.126.011	257.719.703.078
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		224.632.682.642	192.347.073.538	571.831.811.618	367.502.209.041
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	7.879.129.432	7.653.771.080	15.523.988.767	12.055.907.733
6. Chi phí tài chính	22	28	155.045.357.835	91.886.577.638	301.387.834.330	171.604.243.980
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		145.123.268.928	88.725.485.749	290.421.737.893	167.328.804.688
7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết	24		5.305.188.570	-	8.534.725.009	-
8. Chi phí bán hàng	25		-	105.516.735	241.564.845	225.428.495
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	38.137.953.727	30.740.063.214	67.775.462.608	54.302.581.476
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		44.633.689.082	77.268.687.031	226.485.663.611	153.425.862.823
11. Thu nhập khác	31	30	951.283.738	4.000.186.609	2.354.839.612	10.611.701.030
12. Chi phí khác	32	30	317.456.004	2.807.958.871	479.942.100	2.956.130.556
13. Lợi nhuận khác	40		633.827.734	1.192.227.738	1.874.897.512	7.655.570.474
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		45.267.516.816	78.460.914.769	228.360.561.123	161.081.433.297
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	31	7.681.648.928	4.353.221.368	18.625.128.646	9.799.898.239
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	31	(1.501.240.860)	714.863.679	(3.019.478.395)	1.294.075.780
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		39.087.108.748	73.392.829.722	212.754.910.872	149.987.459.278
18. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		29.526.670.261	63.577.550.644	171.585.234.529	128.405.460.330
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		9.560.438.487	9.815.279.078	41.169.676.343	21.581.998.948
20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	32	82	214	538	441
21. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	32	82	214	538	409

Nghiêm Thị Lệ Quyên
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Gia Lai, ngày 29 tháng 07 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022

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 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	228.360.561.123	161.081.433.297
2.	Điều chỉnh cho các khoản			
3.	Khấu hao TSCĐ	02	325.006.478.867	182.309.035.464
4.	Các khoản dự phòng	03	(221.084.956)	(576.573.958)
5.	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	8.946.342.624	(23.924.413)
6.	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(12.948.854.577)	(13.097.866.238)
7.	Chi phí lãi vay	06	290.421.737.893	170.735.104.198
8.	Các khoản điều chỉnh khác	07	(5.881.691.671)	-
9.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	833.683.489.303	500.427.208.350
10.	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(66.306.844.532)	386.356.578.661
11.	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(9.139.526.225)	(1.607.291.710)
12.	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(153.646.924.742)	(540.062.054.461)
13.	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(1.973.112.462)	(3.228.874.906)
14.	Tiền lãi vay đã trả	14	(291.868.798.060)	(162.629.681.928)
15.	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(29.303.920.175)	(9.596.202.185)
16.	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	(4.569.150.056)	-
17.	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(15.117.121.032)	(11.285.523.970)
18.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	261.758.092.019	158.374.157.851
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
19.	Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(514.069.941.896)	(1.310.306.771.542)
20.	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	67.571.173.605	13.504.389.736
21.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(265.300.000.000)	(40.000.000.000)
22.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	281.750.000.000	8.024.497.839
23.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	67.163.284.818	-
24.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	5.764.244.669	224.047.610
25.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(357.121.238.804)	(1.328.553.836.357)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
26.	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	210.000.000	-
27.	Tiền thu từ đi vay	33	536.233.785.449	1.706.476.994.494
28.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(389.887.835.341)	(501.433.332.568)
29.	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(30.000.000.000)	(1.656.115.206)
30.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(246.398.500)	(224.187.000)
31.	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	116.309.551.608	1.203.163.359.720

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND	Từ 01/01/2021 đến 30/06/2021 VND
	LƯU CHUYỂN TIỀN THUÀN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)	50	20.946.404.823	32.983.681.214
32.	Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	250.041.671.907	135.405.178.447
33.	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	62.562.814	(6.806.050)
	TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50+60+61)	70	271.050.639.544	168.382.053.611

Nghiêm Thị Lệ Quyên
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Gia Lai, ngày 9 tháng 07 năm 2022

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 21 vào ngày 07/07/2022) 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 2021: 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 Võ 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 Tàm, Phường Tứ Liên, Quận Tây Hồ, TP Hà Nội, Việt Nam theo Giấy chứng nhận ngày 05/03/2018.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 tổng số các Công ty con gồm: 16 Công ty. Trong đó, số lượng các Công ty con được hợp nhất: 13 Công ty.

Danh sách Các Công ty con được hợp nhất:

1.1 Công ty TNHH MTV Xây lắp và Cơ 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: Xây dựng công trình công nghiệp; Xây dựng công trình dân dụng; Xây dựng công trình thủy điện; Xây dựng công trình thủy lợi; Xây dựng công trình giao thông; Xây dựng đường dây điện và trạm biến áp từ 35 KV trở xuống; Kinh doanh vận tải hàng hóa. Gia công cơ khí (Chi tiết: Gia công sản phẩm cơ khí trong các lĩnh vực năng lượng: thủy điện, nhiệt điện, phong điện; lĩnh vực công nghiệp, lâm nghiệp, nông nghiệp); xử lý và tráng phủ kim loại; Sửa chữa các sản phẩm kim loại đúc sẵn (Chi tiết: Sửa chữa sản phẩm kim loại đúc sẵn trong các lĩnh vực năng lượng: thủy 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)

nhật điện, phong điện; lĩnh vực công nghiệp, lâm nghiệp, nông nghiệp); Sửa chữa thiết bị điện; Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; Sửa chữa máy móc, thiết bị (Chi tiết: Sửa chữa máy móc, thiết bị trong các lĩnh vực năng lượng: thủy điện, nhiệt điện, phong điện; lĩnh vực công nghiệp, lâm nghiệp, nông nghiệp); Lắp đặt hệ thống điện; Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Chi tiết: Mua bán máy móc thiết bị điện, thiết bị công nghiệp, động cơ điện, máy biến thế, máy móc thiết bị phụ tùng khai khoáng); Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 100%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 100%.

1.2 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%.

1.3 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%.

1.4 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%.

Tại ngày 27 tháng 9 năm 2017, Công ty Cổ phần Thủy điện Thượng Lộ chuyển đổi thành Công ty TNHH MTV Thủy điện Thượng Lộ vào ngày 31 tháng 12 năm 2018 Công ty TNHH MTV Thủy điện Thượng Lộ tăng vốn chủ sở hữu từ 40 tỷ đồng lên thành 70 tỷ đồng.

1.5 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, Huyện Đức Huệ, Tỉnh Long An.

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

Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99,95%.

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,95%.

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)

1.6 Công ty Cổ phần Điện TTC Tây Sơn Bình Định

Địa chỉ trụ sở chính: 154/04 Quang Trung, TT Phú Phong, Huyện Tây Sơn, Tỉnh Bình Định
Hoạt động chính của Công ty là sản xuất truyền tải và phân phối điện;
Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 100%.
Quyền biểu quyết của Công ty: 100%.

1.7 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%.

1.8 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: 86,57%
Quyền biểu quyết của Công ty: 64,24%

1.9 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: 99,78%
Quyền biểu quyết của Công ty: 54,81%

1.10 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
Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 84,72%
Quyền biểu quyết của Công ty: 60%

1.11 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%

1.12 Công ty Cổ phần Năng Lượng Tái Tạo Mới Số 1

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: Tư vấn và quản lý
Tỷ lệ lợi ích của Công ty: 99,93%
Quyền biểu quyết của Công ty: 99,83%

1.13 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

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: 99,71%

Quyền biểu quyết của Công ty: 99,71%

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

1.14 Công ty TNHH MTV Điện Mặt Trời Phong Điền

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

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

1.15 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

1.16 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

Công ty con đã giải thể và sáp nhập:

Theo Trích yếu Nghị quyết Hội đồng quản trị số 02/2022/TYNQ-HĐQT ngày 3 tháng 3 năm 2022, Hội đồng quản trị đã phê duyệt kế hoạch giải thể Công ty Cổ phần Điện Mặt trời TTC Tây Sơn - Bình Định (Tây Sơn 1) và Công ty Cổ phần Điện TTC Tây Sơn - Bình Định (Tây Sơn 2) trong năm 2022. Đến thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2022, Công ty Tây Sơn 1 đã hoàn thành thủ tục giải thể theo thông báo số 65/TB.DKKD ngày 28 tháng 06 năm 2022 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định.

Ngoài ra, theo Trích yếu nghị quyết nêu trên, Hội đồng quản trị cũng phê duyệt kế hoạch sáp nhập Công ty Cổ phần Điện Mặt trời TTC Đức Huệ - Long An (Đức Huệ 2) vào Công ty Cổ phần Điện TTC Đức Huệ - Long An (Đức Huệ 1). Tại ngày 10 tháng 05 năm 2022, theo giấy phép ĐKKD thay đổi lần 7 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp, Đức Huệ 1 đã kế thừa toàn bộ quyền đối với tài sản và nghĩa vụ nợ phải trả của Đức Huệ 2.

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

Kỳ kế toán năm: bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng đồng Việt Nam (VND).

3. 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).

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. 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.

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.

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)

4.5 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 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	5 – 20
Phương tiện vận tải	5 – 20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 10
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.

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)

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 sản

Thời gian khấu hao (năm)

Phần mềm máy tính
Quyền sử dụng đất

3-8
40-50

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.

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 nhưng 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.

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)

4.11 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.

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.

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)

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 chuyển 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....

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 thuận.

Thuế thu nhập hoãn lại

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)*

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 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

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)

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 phân 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 phân 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. Phân 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.

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.

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 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 111684/BTC-TCT ngày 16/09/2005 hướng dẫn về việc chuyển thuế suất thuế TNDN, cụ thể như sau:

- Nhà máy thủy điện Ia Drăng 1: Công ty được hưởng thuế suất ưu đãi thuế TNDN là 10% trong 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động kinh doanh (năm 2002).

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 thủy điện Ia Đrăng 2:* Hạng mục Công trình Đường dây 35KV xuất tuyến 371/F7 Chư Prông – Trà Bá: Áp dụng thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%, được miễn 4 năm từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2006 đến năm 2009) và giảm 50% trong 7 năm tiếp theo đối với thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư mang lại (từ năm 2010 đến năm 2018). Ưu đãi này được quy định trong giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 400/GCN-UB ngày 16 tháng 03 năm 2005 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Gia Lai.
- *Nhà máy Thủy điện Ia Đrăng 3:* Áp dụng mức thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp là 15%, được miễn 4 năm từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2005 đến năm 2008), giảm 50% trong 9 năm tiếp theo đối với phần thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư mang lại (từ năm 2009 đến năm 2015) và kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm đến 2017. Ưu đãi này được quy định trong giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 2167/GCN-UB ngày 24 tháng 11 năm 2003 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Gia Lai. Theo công văn số 111684/BTC-TCT ngày 16/09/2005 hướng dẫn về việc chuyển thuế suất thuế TNDN của Bộ Tài chính mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện nay của dự án 10%. Kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm (2016-2017) theo hướng dẫn tại khoản 2 điều 23 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 về việc chuyển đổi ưu đãi. Sang năm 2018 hết thời gian ưu đãi thuế và dự án áp dụng mức thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- *Nhà máy thủy điện Ia Meur 3:* Áp dụng mức thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp là 15%, được miễn 4 năm từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2005 đến năm 2008), giảm 50% trong 7 năm tiếp theo đối với thu nhập tăng thêm do dự án đầu tư mang lại (từ năm 2009 đến năm 2015) và kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm đến 2017. Ưu đãi này được quy định trong giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 2168/GCN-UB ngày 24 tháng 11 năm 2003 của Ủy ban nhân dân Tỉnh Gia Lai. Theo công văn số 111684/BTC-TCT ngày 16/09/2005 hướng dẫn về việc chuyển thuế suất thuế TNDN của Bộ Tài chính mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện nay của dự án 10%, kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm (2016-2017) theo hướng dẫn tại khoản 2 điều 23 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 về việc chuyển đổi ưu đãi. Sang năm 2018 hết thời gian ưu đãi thuế và dự án áp dụng mức thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- *Nhà máy thủy điện Đa Khai:* Áp dụng thuế suất thuế TNDN 10%, được miễn 4 năm từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2011 đến năm 2014) và giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2015 đến năm 2023). Ưu đãi này được quy định trong Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 626BKH/PTDN ngày 28/01/2005 của UBND tỉnh Lâm Đồng và thông tư 123/2012/TT/BTC ngày 27/07/2012, công văn số 11005/TCT-TCKT ngày 14/05/2013 và công văn 1282/CT-TTHT ngày 24/05/2013.
- *Nhà máy thủy điện ĐăkPiHao 1:* 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 thủy điện ĐăkPiHao 2:* Công ty áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 20%, được miễn 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2008 đến 2011), giảm 50% trong 7 năm tiếp theo (từ năm 2012 đến 2018) và kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm đến 2020 theo hướng dẫn tại khoản 2 điều 23 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 về việc chuyển đổi ưu đãi.
- *Nhà máy thủy điện Ia Púch 3:* Công ty áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 20%. được miễn 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế (từ năm 2009 đến 2012), giảm 50% trong 7 năm tiếp theo (từ năm 2013 đến 2019) và kéo dài thời gian ưu đãi thêm 2 năm đến 2021 theo hướng dẫn tại khoản 2 điều 23 thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 về việc chuyển đổi ưu đãi.
- *Nhà máy thủy điện Ayun Thượng 1A:* Áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong thời hạn là 15 năm kể từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế (năm 2011 là năm đầu tiên Công ty có doanh thu từ hoạt động được hưởng ưu đãi). Công ty được miễn thuế trong 04 năm đầu kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 09 năm tiếp theo. Năm 2011 là năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế, do đó Công ty được miễn thuế TNDN trong 4 năm (từ năm 2011-2014) và giảm trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2015 -2023).

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 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).
- *NM thủy điện H'Chan (Công ty Cổ phần Thủy điện Gia Lai)*: Áp dụng mức thuế suất 10% trong vòng 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh. Được miễn thuế trong 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế do dự án đầu tư mang lại và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo. Năm 2006 là năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế do dự án đầu tư mang lại, do đó Công ty được miễn thuế trong 4 năm (2006 - 2009) và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (2010 - 2018). Những ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp trên đây được quy định tại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 2049/GCN-UB ngày 19 tháng 12 năm 2002 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Gia Lai.
- *NM thủy điện H'Mun (Công ty Cổ phần Thủy điện Gia Lai)*: Áp dụng mức thuế suất là 20% và được giảm 50% thuế TNDN cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015 (9 năm từ năm 2015 đến 2023) theo hướng dẫn tại thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ tài chính và công văn hướng dẫn số 2420/CT-TTHT ngày 21/08/2015 của Cục thuế tỉnh Gia Lai.
- *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 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).
- *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)

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

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền mặt	1.885.249.963	71.893.908
Tiền gửi ngân hàng	92.869.341.220	147.185.241.889
Tiền đang chuyển	1.296.048.361	184.536.110
Các khoản tương đương tiền	175.000.000.000	102.600.000.000
Tổng	271.050.639.544	250.041.671.907

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Bên thứ ba	298.960.369.522	250.351.491.451
Công ty Mua Bán Điện	222.648.396.527	218.227.301.844
Tổng Công ty Điện lực Miền Nam	5.872.191.039	7.113.871.511
Công Ty CP Đầu Tư Và PT Năng lượng Đức Phúc 1	25.515.000	6.859.000.000
Công Ty CP Đầu Tư Và PT Năng lượng Đức Phúc 2	730.783.592	8.699.766.728
Công ty Cổ Phần tập Đoàn PCI	54.619.020.040	-
Khác	15.064.463.324	9.451.551.368
Bên liên quan	40.815.982.708	64.054.898.566
Tổng	339.776.352.230	314.406.390.017

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Bên thứ ba	147.547.043.010	33.423.772.117
Công ty Cổ Phần Tập đoàn PCI	17.863.521.020	-
Vestas Asia Pacific A/S	103.112.841.600	-
Công ty SaoTháng Bảy Việt Nam	6.773.103.060	6.773.103.060
Khác	19.797.577.330	26.650.669.057
Bên liên quan	-	24.573.883
Tổng	147.547.043.010	33.448.346.000

8. Phải thu khác

a. Phải thu khác ngắn hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	VND	VND	VND	VND
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng cho nhân viên	56.970.387.153	-	63.660.883.878	-
Lãi phải thu	31.946.424.462	-	25.020.449.352	-
Ký cược, ký quỹ	148.900.000	-	110.900.000	-
Phải thu theo HĐ hợp tác đầu tư	-	-	6.237.004.250	-
Phải thu từ thanh lý tài sản	6.972.600.000	-	75.053.323.375	-
Khác	3.662.280.498	-	1.588.560.316	-
Tổng	99.700.592.113	-	171.671.121.171	-

Trong đó

Bên thứ ba	67.624.530.344	-	132.094.209.795	-
Bên liên quan (*)	32.076.061.769	-	39.576.911.376	-
	99.700.592.113	-	171.671.121.171	-

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)

8. Phải thu khác (tiếp theo)

b. Phải thu khác dài hạn

	30/06/2022		01/01/2022	
	VND	VND	VND	VND
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký quỹ ký cược	927.800.000	-	7.192.800.000	-
Khác	1.589.892.458	(151.709.842)	2.084.041.811	(151.709.842)
Tổng	2.517.692.458	(151.709.842)	9.276.841.811	(151.709.842)
Trong đó				
Bên thứ ba	2.019.488.076	(151.709.842)	8.778.637.429	(151.709.842)
Bên liên quan (*)	498.204.382	-	498.204.382	-
	2.517.692.458	(151.709.842)	9.276.841.811	(151.709.842)

c. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Bên liên quan	235.925.900.000	253.175.900.000
Tổng	235.925.900.000	253.175.900.000

9. Hàng tồn kho

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	6.133.128.337	5.389.277.575
Nguyên vật liệu	43.612.133.225	35.178.988.806
Công cụ, dụng cụ	10.318.218.800	10.355.687.756
Hàng hóa	95.344.940.147	95.344.940.147
Thành phẩm tồn kho	54.879.571	54.879.571
Tổng	155.463.300.080	146.323.773.855

10. Tài sản cố định thuê tài chính

	Máy móc thiết bị
	VND
Nguyên giá	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	28.086.588.959
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	28.086.588.959
Khấu hao lũy kế	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	1.830.600.111
Tăng trong kỳ	787.949.166
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	2.618.549.277
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	26.255.988.848
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	25.468.039.682

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)

TSCĐ thuê tài chính liên quan đến 3 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.

11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	21.315.956.991	6.976.012.757	171.739.184	28.463.708.932
Mua trong năm	391.173.450	3.977.110.056	-	4.368.283.506
Khác	-	(70.000.000)	-	(70.000.000)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	21.707.130.441	10.883.122.813	171.739.184	32.761.992.438
Khấu hao lũy kế				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	2.347.719.949	4.787.659.149	146.076.736	7.281.455.834
Khấu hao trong năm	398.492.232	1.031.037.005	6.441.582	1.435.970.819
Khác	-	(51.333.304)	-	(51.333.304)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	2.746.212.181	5.767.362.850	152.518.318	8.666.093.349
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	18.968.237.042	2.188.353.608	25.662.448	21.182.253.098
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	18.960.918.260	5.115.759.963	19.220.866	24.095.899.089

- TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/06/2022: 641 triệu đồng.

- Tài sản cố định vô hình được dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay đến ngày 30/06/2022 là 21,5 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2021 là 17,6 tỷ đồng)

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)

12. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	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	VND	VND	VND	VND	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	2.986.907.000.515	7.322.925.109.751	1.214.354.669.825	160.821.744.637	337.064.946.605	12.022.073.471.333					
Mua trong kỳ	65.000.000	-	218.000.000	411.163.314	-	694.163.314					
Xây dựng cơ bản hoàn thành	15.287.076.453	27.917.263.091	635.514.266	174.811.680	(1.611.000.000)	42.403.665.490					
Thanh lý, nhượng bán	-	(420.254.349)	(1.066.254.546)	-	-	(1.066.254.546)					
Phân loại lại	-	-	-	-	420.254.349	-					
Khác	(1.232.217.792)	-	-	-	-	(1.232.217.792)					
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	3.001.026.859.176	7.350.422.118.493	1.214.141.929.545	161.407.719.631	335.874.200.954	12.062.872.827.799					
Khấu hao lũy kế											
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	531.636.461.335	830.830.079.540	111.162.106.680	29.220.075.203	72.153.184.181	1.575.001.906.939					
Khấu hao trong kỳ	65.416.648.121	209.617.252.026	31.264.358.053	7.249.581.694	9.632.235.721	323.180.075.615					
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(716.851.264)	-	-	(716.851.264)					
Khác	(1.232.217.792)	-	-	-	-	(1.232.217.792)					
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	595.820.891.664	1.040.447.331.566	141.709.613.469	36.469.656.897	81.785.419.902	1.896.232.913.498					

Giá trị còn lại

Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022	2.455.270.539.180	6.492.095.030.211	1.103.192.563.145	131.601.669.434	264.911.762.424	10.447.071.564.394					
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	2.405.205.967.512	6.309.974.786.927	1.072.432.316.076	124.938.062.734	254.088.781.052	10.166.639.914.301					

Giá trị còn lại của TSCĐ được dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 30/06/2022 là 8.713 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2021 là 8.012 tỷ đồng)

Tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/06/2022 là 72 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)

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Dự án điện mặt trời Hàm Phú 1	8.831.117.103	8.831.117.103
Dự án điện gió Tân Phú Đông 1	457.104.458.561	98.083.038.204
Dự án điện gió Tân Phú Đông 2	41.089.318.262	-
Dự án điện mặt trời Đức Huệ 2 - Long An	281.434.476.322	259.222.135.182
Dự án điện gió VPL	149.823.660.950	122.888.584.399
Khác	7.384.703.665	10.072.005.366
Tổng	945.667.734.863	499.096.880.254

14. Đầu tư góp vốn vào công ty liên kết

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Thủy Điện Trường Phú	108.656.721.933	100.121.996.924
Tổng	108.656.721.933	100.121.996.924

15. Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công cụ dụng cụ, thiết bị	4.138.502.651	1.901.274.836
Chi phí bảo trì, sửa chữa NMTĐ	1.915.022.196	3.096.174.999
Chi phí sửa chữa văn phòng	3.934.189.746	5.566.898.126
Thuế nhập khẩu NM Phong Điền	5.922.231.146	6.131.251.070
Thuế nhập khẩu ĐMT Hàm Phú 2	6.351.785.971	6.552.368.689
Chi phí thuê đất	4.864.128.571	4.930.379.881
Chi phí bảo hiểm	8.040.416.679	8.615.416.677
Khác	1.568.165.965	5.867.514.358
Tổng	36.734.442.925	42.661.278.636

16. Lợi thế thương mại

	30/06/2022
	VND
Nguyên giá	
Tại ngày đầu kỳ	18.132.983.897
Tại ngày cuối kỳ	18.132.983.897
Phân bổ	
Tại ngày đầu kỳ	15.584.482.611
Phân bổ trong năm	890.233.363
Tại ngày cuối kỳ	16.474.715.974
Giá trị còn lại	
Tại ngày đầu kỳ	2.548.501.286
Tại ngày cuối kỳ	1.658.267.923

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)

17. Phải trả người bán

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Bên thứ ba	942.770.902.359	301.964.152.791
China Power Construction Engineering Consulting CO., Ltd	349.628.963.355	113.075.196.992
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Và Kỹ Thuật 29	6.830.376.772	7.062.625.782
Công ty TNHH K2 Management Việt Nam	1.277.008.333	1.277.008.333
Công ty Cổ Phần Tập đoàn PC1	-	137.359.644.115
Vestas Asia Pacific A/S	2.989.603.284	6.207.499.924
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Phan Vũ	20.011.968.000	-
Công ty CPCEC Co., Ltd Trung Quốc – Thủ chính Dự án Nhà máy Điện gió V.P.L Bến tre	528.987.135.268	-
Công ty TNHH Vestas Wind Technology Việt Nam	11.951.573.159	9.027.196.417
Khác	21.094.274.188	27.954.981.228
Bên liên quan	10.933.185.102	12.747.638.850
Tổng	953.704.087.461	314.711.791.641
	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
b. Dài hạn		
Bên thứ ba	378.121.275.358	1.158.644.135.385
China Power Construction Engineering Consulting Co., Ltd.	113.543.947.755	341.097.343.648
CPCEC Co., Ltd China	160.781.447.866	689.768.583.134
Công ty Cổ Phần Tập đoàn PC1	103.795.879.737	127.778.208.603
Tổng	378.121.275.358	1.158.644.135.385

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Bên thứ ba	68.093.124.278	122.310.000
SK ES Co.,Ltd	67.163.284.818	-
Khác	929.839.460	122.310.000
Bên liên quan	2.743.696.194	2.743.696.194
Tổng	70.836.820.472	2.866.006.194

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	26.613.803.074	74.400.094.252	(74.596.144.274)	(13.926.766.273)	12.490.986.779
Thuế TNDN	29.270.396.299	18.636.554.103	(29.310.961.059)	(4.384.573)	18.591.604.770
Thuế TNCN	1.108.223.391	3.300.497.178	(3.748.160.074)	(2.011.428)	658.549.067
Thuế tài nguyên	8.364.303.550	9.143.617.916	(15.592.687.357)	-	1.915.234.109
Khác	175.327.681	8.305.056.502	(8.477.426.938)	-	2.957.245
	65.532.053.995	113.785.819.951	(131.725.379.702)	(13.933.162.274)	33.659.331.970

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)

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Lãi vay phải trả	23.141.885.974	24.588.946.141
Khác	4.597.663.981	7.181.473.351
Tổng	27.739.549.955	31.770.419.492

21. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Cổ tức phải trả	4.061.448.202	4.307.846.702
Phí dịch vụ môi trường	920.011.860	1.932.481.188
Khác	6.773.716.953	7.934.539.576
Tổng	11.755.177.015	14.174.867.466

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Vay ngân hàng	163.924.392.013	83.101.665.041
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai	42.791.423.436	7.862.970.720
- Ngân hàng NN & PTNT - CN Gia Lai	71.956.419.479	73.866.444.321
- Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	49.176.549.098	1.372.250.000
Nợ dài hạn đến hạn trả	440.044.295.987	324.589.295.987
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN1 (1)	9.438.000.000	7.061.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai (2)	205.400.000.000	93.900.000.000
+ Dự án ĐMT Krong Pa	54.400.000.000	39.900.000.000
+ Dự án ĐMT Hàm Phú 2	56.000.000.000	54.000.000.000
+ Dự án NM Điện gió IBE	59.000.000.000	-
+ Dự án NM Điện gió Tân Phú Đông 2	36.000.000.000	-
- Ngân hàng NN & PTNT - CN Gia Lai (3)	39.000.000.000	37.500.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV Worri Việt Nam - CN HCM (4)	68.000.000.000	68.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định (5)	24.648.000.000	24.648.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Tp.HCM (6)	53.400.000.000	53.400.000.000
- Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Tân Bình (7)	4.677.998.616	4.677.998.616
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Phú Nhuận (8)	1.119.999.996	1.119.999.996
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN 4 TPHCM	95.325.996	95.325.996
- Phát hành trái phiếu	30.000.000.000	30.000.000.000
- Công Ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính Ngân Hàng VCB - CN HCM (12)	4.095.691.380	4.095.691.380
- Vay khác	169.279.999	91.279.999
Tổng	603.968.688.000	407.690.961.028

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

	30/06/2022	01/01/2022
	VND	VND
Vay ngân hàng	6.617.861.451.502	6.695.140.195.028
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN1 (1)	28.072.115.182	32.511.115.182
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương - CN Gia Lai (2)	4.231.507.505.311	4.178.981.774.181
- Ngân hàng NN & PTNT - CN Gia Lai (3)	339.500.000.000	359.500.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV Worri Việt Nam - CN HCM (4)	240.361.320.000	274.361.320.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát Triển - CN Gia Định (5)	139.247.366.950	151.571.366.950
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Tp.HCM (6)	413.850.000.000	440.550.000.000
- Ngân hàng TMCP Phương Đông - CN Tân Bình (7)	22.220.493.370	24.559.492.678
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Phú Nhuận (8)	8.960.000.008	9.520.000.006
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN 4 TPHCM	278.034.175	325.697.173
- Phát hành trái phiếu VCB (9)		
+Mệnh giá trái phiếu	195.000.000.000	225.000.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	(1.976.400.000)	(2.141.100.000)
- Phát hành trái phiếu TCB (10)		
+Mệnh giá trái phiếu	700.000.000.000	700.000.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	(8.783.249.996)	(10.735.083.332)
- Phát hành trái phiếu TCB (11)		
+Mệnh giá trái phiếu	300.000.000.000	300.000.000.000
+Chi phí phát hành trái phiếu	(2.235.416.663)	(2.771.916.665)
- Công Ty TNHH MTV Cho Thuê Tài Chính Ngân Hàng VCB - CN HCM (12)	11.859.683.165	13.907.528.855
Tổng	6.617.861.451.502	6.695.140.195.028

(1) Vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh 1 TP.HCM:

Hợp đồng tín dụng số 138/2014/HĐTDDA/NHCT902-GTLC ngày 10/10/2014 để đầu tư cho Dự án xây dựng Thủy điện Thượng Lộ. Theo đó thời hạn vay của hợp đồng là (138) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Thời gian ân hạn là (18) tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên.

(2) 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.DAĐT 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 21A.2021/DAĐT.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

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 Nhà máy điện Tân Phú Đông 1, 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, Nhà máy điện gió Tân Phú Đông 2, Nhà máy thủy điện Đak Pi Hao 2, Quyền tài sản phát sinh từ Nhà máy thủy điện Ia Meur 3, Nhà máy 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.

- (3) Hợp đồng tín dụng số 01/HĐTĐ/AGRIBANK-GEC ngày 14/09/2018 được ký kết giữa Công Ty CP Điện Gia Lai - Agribank GiaLai - Agribank Thừa Thiên Huế để đầu tư xây dựng Dự án điện mặt trời Phong Điền, Huyện Phong Điền – Thừa Thiên Huế, thời hạn cho vay là 132 tháng kể từ ngày sau ngày nhận nợ đầu tiên. Lãi suất cho vay bằng lãi suất tiết kiệm kỳ hạn 12 tháng + 2,7%/năm (riêng năm đầu tiên + 2.5%/năm). Thời hạn giải ngân tối đa là 12 tháng kể từ ngày nhận nợ đầu tiên. Khoản vay vốn này được thế chấp bằng tài sản: Nhà máy điện mặt trời Phong Điền – Thừa Thiên Huế.
- (4) 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.
- (5) 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.

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)

- (6) 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 bảo lãnh của công ty mẹ.
- (7) Vay Ngân hàng TMCP Phương Đông – Chi nhánh Tân Bình:
- Hợp đồng vay vốn Dự án điện mặt trời áp mái. Thời hạn cho vay là 84 tháng kể từ ngày giải ngân vay vốn lần đầu. Lãi suất vay theo từng lần nhận nợ. 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.
- (8) Vay Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội – Chi nhánh Phú Nhuận:
- Hợp đồng vay vốn Dự án điện mặt trời áp mái. Thời hạn cho vay là 120 tháng kể từ ngày giải ngân vay vốn lần đầu. Lãi suất vay theo từng lần nhận nợ. 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.
- (9) Hợp đồng đặt mua trái phiếu ngày 20/06/2018 giữa Công ty CP Điện Gia Lai và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Gia Lai 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 chuyển đổi. Ngày phát hành trái phiếu là 29/06/2018 để đầu tư vào dự án điện năng lượng mặt trời Phong Điền và Krông Pa. 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.
- (10) Hợp đồng phát hành trái phiếu ngày 11/10/2021 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 chuyển đổi. Mục đích thanh toán trước hạn gốc trái phiếu 200 tỷ được phát hành theo NQ 32/2020/NQ-HĐQT ngày 09/09/2020 và thanh toán trước hạn gốc trái phiếu 500 tỷ 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.
- (11) Hợp đồng phát hành trái phiếu ngày 23/08/2021 với tổng số trái phiếu phát hành là 3.000.000 trái phiếu. Mệnh giá mỗi trái phiếu là 100.000 đồng, là loại trái phiếu Doanh nghiệp không chuyển đổi. Mục đích: Tăng quy mô vốn hoạt động của Tổ Chức Phát Hành; và/hoặc Thực hiện các chương trình, dự án đầu tư của Tổ Chức Phát Hành. 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.
- (12) 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐIỆN GIA LAI

114 Trường Chinh, Phường Phú Đông, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai

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)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 30/06/2022

B09-DN/HN

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	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	2.711.751.880.000	38.206.262.153	87.318.702.905	219.977.103.593	410.661.829.624	3.467.915.778.275						
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	(108.463.230.000)	-	(108.463.230.000)	-	-	-	-	(108.463.230.000)	
Phát hành cổ phiếu	325.403.380.000	(353.600.000)	-	-	-	400.000.000	400.000.000	-	-	325.449.780.000		
Cổ tức chia cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-	-	(31.396.560.500)	-	(31.396.560.500)		
Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	6.922.309.667	(6.922.309.667)	-	-	282.831.537.440	42.602.257.262	-	325.433.794.702		
Trích quỹ đầu tư và phát triển	-	-	-	(20.599.199.577)	-	(20.599.199.577)	-	(2.057.790.321)	-	(22.656.989.898)		
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(49.851.565.154)	-	(49.851.565.154)	-	(155.807.954.846)	-	(205.659.520.000)		
Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	(108.470.075.200)	-	(108.470.075.200)	-	-	-	(108.470.075.200)		
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	3.318.164	-	3.318.164	-	-	-	3.318.164		
Tăng do sát nhập TGG vào TGE	-	-	-	11.002.874	-	11.002.874	-	95.715.653.116	-	95.726.655.990		
Ảnh hưởng từ việc góp vốn thêm vào GHI	-	-	-	(189.487.355)	-	(189.487.355)	-	-	-	(189.487.355)		
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	3.037.155.260.000	37.852.662.153	94.241.012.572	208.327.095.118	360.117.434.335	3.737.693.464.178						
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	(182.213.760.000)	-	(182.213.760.000)	-	-	-	(182.213.760.000)		
Phát hành cổ phiếu	182.213.760.000	-	-	-	-	-	-	-	-	182.213.760.000		
Lợi nhuận/(lỗ) trong năm	-	-	-	171.585.234.529	-	171.585.234.529	-	41.169.676.343	-	212.754.910.872		
Trích quỹ đầu tư và phát triển	-	-	1.634.913.071	(1.634.913.071)	-	-	-	(134.406.434)	-	(7.496.813.372)		
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(7.362.406.938)	-	(7.362.406.938)	-	(67.449.888)	-	-		
Thay đổi tỷ lệ sở hữu trong công ty con	-	-	-	67.449.888	-	67.449.888	-	(35.027.500)	-	(35.027.500)		
Cổ tức chia cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Giảm do bán công ty con	-	-	-	(71.337.715)	-	(71.337.715)	-	-	-	(71.337.715)		
Góp vốn từ cổ đông không kiểm soát	-	(247.000.000)	(4.320.000.000)	106.251.941	-	210.000.000	-	210.000.000	-	210.000.000		
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	-	-	-	(2.036.782)	-	(4.462.784.841)		
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	3.219.369.020.000	37.605.662.153	91.555.925.643	188.803.613.752	401.258.190.074	3.938.592.411.622						

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

	30/06/2022	01/01/2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	321.936.902	303.715.526
- Cổ phiếu thường	321.936.902	303.715.526
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	321.936.902	303.715.526
- Cổ phiếu thường	321.936.902	303.715.526

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND

b. Vốn cổ phần

	Tỷ lệ	30/06/2022	Tỷ lệ	01/01/2022
		VND		VND
AVH Pte. Ltd.	20,76%	668.374.150.000	20,76%	630.541.660.000
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Thành Thành Công	17,80%	572.971.260.000	17,80%	540.538.930.000
International Finance Corporation	13,74%	442.198.400.000	13,74%	417.168.310.000
Công Ty Cổ Phần Xuất Nhập Khẩu Bến Tre	7,66%	246.674.150.000	8,39%	254.959.470.000
Công Ty Cổ Phần Thành Thành Công - Biên Hòa	7,18%	231.102.870.000	7,18%	218.021.580.000
Công ty Cổ Phần Hàng Tiêu Dùng Biên Hòa (trước là Công ty TNHH MTV Đường TTC Biên Hòa - Đồng Nai)	5,28%	169.927.960.000	5,28%	160.309.400.000
Ông Đặng Văn Thành	0,00%	-	3,83%	116.469.520.000
Công Ty TNHH MTV Thành Thành Công Gia Lai	2,90%	93.439.000.000	2,90%	88.150.000.000
Cổ đông khác	24,68%	794.681.230.000	20,12%	610.996.390.000
Cộng	100%	3.219.369.020.000	100%	3.037.155.260.000

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 II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022	Năm 2021	
	VND	VND	VND
Doanh thu bán điện	444.904.355.286	317.433.761.460	1.013.787.956.092
Doanh thu cung cấp dịch vụ	10.491.074.508	1.734.737.559	11.605.953.758
Doanh thu bán hàng hóa	50.271.504.665	865.300.000	50.434.027.779
	505.666.934.459	320.033.799.019	1.075.827.937.629
			30.06.2021
			30.06.2022

26. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022	Năm 2021	
	VND	VND	VND
Giá vốn bán điện	236.764.831.377	126.512.153.722	459.217.932.610
Giá vốn cung cấp dịch vụ	41.465.481	556.787.295	550.238.442
Giá vốn hàng hóa	44.227.954.959	617.784.464	44.227.954.959
	281.034.251.817	127.686.725.481	503.996.126.011
			30.06.2021
			30.06.2022

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022	Năm 2021	
	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi, cho vay	7.840.802.986	6.767.670.476	15.128.696.850
Khác	38.326.446	886.100.604	395.291.917
	7.879.129.432	7.653.771.080	15.523.988.767
			30.06.2021
			30.06.2022

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

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

B09-DN/HN

28. Chi phí tài chính

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND	
Chi phí lãi vay	143.121.198.054	88.725.485.749	288.419.667.019
Chênh lệch lỗ tỷ giá chưa thực hiện	9.000.658.510	-	9.000.658.510
Khác	2.923.501.271	3.161.091.889	3.967.508.801
	155.045.357.835	91.886.577.638	301.387.834.330
			30.06.2022
			30.06.2021
			VND
			VND

29. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND	
Chi phí nhân viên	15.040.592.293	14.278.162.274	30.695.477.110
Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng	1.210.225.767	367.044.203	2.201.804.239
Khấu hao tài sản cố định	1.871.242.616	1.855.856.630	3.751.859.499
Dịch vụ mua ngoài	8.764.650.232	6.154.234.992	9.718.443.553
Khác	11.251.242.819	8.084.765.115	21.407.878.207
	38.137.953.727	30.740.063.214	67.775.462.608
			30.06.2022
			30.06.2021
			VND
			VND

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

B09-DN/HN

30. Thu nhập và chi phí khác

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo
	Năm 2022	Năm 2021	
	VND	VND	VND
Thu nhập khác			
Thu do nhượng bán, thanh lý TSCĐ	106.230.553	-	258.634.798
Khác	845.053.185	4.000.186.609	2.096.204.814
	951.283.738	4.000.186.609	2.354.839.612
			10.611.701.030
Chi phí khác			
Khác	317.456.004	2.807.958.871	479.942.100
	317.456.004	2.807.958.871	479.942.100
			2.956.130.556
Lợi nhuận/(lỗ) khác	633.827.734	1.192.227.738	1.874.897.512
			7.655.570.474

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

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

B09-DN/HN

31. Thuế thu nhập doanh nghiệp

	Quý II		Lũy kế đến cuối kỳ báo cáo 30.06.2021 VND
	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND	
Lợi nhuận kế toán trước thuế	45.267.516.816	78.460.914.769	161.081.433.297
Điều chỉnh	2.367.378.719	11.808.465.916	16.059.917.486
Chi phí không được trừ	7.513.700.892	4.240.337.929	7.105.662.230
Thay đổi lợi nhuận chưa thực hiện	(7.506.204.300)	3.576.630.306	(15.097.391.975)
Lỗ tính thuế đã được sử dụng	2.359.882.127	1.456.920.937	(1.839.806.692)
Thuế thu nhập chịu thuế ước tính	47.634.895.535	90.269.380.685	177.141.350.783

Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:

Thuế TNDN - hiện hành	7.681.648.928	4.353.221.368	9.799.898.239
Thuế TNDN - hoãn lại	(1.501.240.860)	714.863.679	1.294.075.780
	6.180.408.068	5.068.085.047	11.093.974.019

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp Quý II năm 2022 đạt 39 tỷ đồng, giảm 34 tỷ đồng tương ứng 46% so với cùng kỳ năm trước, trong đó:

- Doanh thu bán điện tăng 127 tỷ đồng, tương ứng tỷ lệ tăng là 40% và đồng thời giá vốn tăng 110 tỷ đồng do từ quý 4/2021 các nhà máy điện gió đã đi vào vận hành thương mại.
- Doanh thu bán thiết bị tăng 50 tỷ đồng, đồng thời giá vốn thiết bị tăng tương ứng 44 tỷ đồng
- Chi phí tài chính tăng hơn 64 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước, do ghi nhận lãi vay từ các dự án điện gió đã đi vào vận hành thương mại.

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

B09-DN/HN

32. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	30/06/2022	30/06/2021
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế của Công ty mẹ	171.585.234.529	128.405.460.330
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	(7.362.406.938)	(4.113.190.928)
Lợi nhuận phân bổ cho CĐ sở hữu Cổ phiếu phổ thông	164.222.827.591	124.292.269.402
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	305.124.914	282.022.195
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên Cổ phiếu	538	441

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 đến ngày 30/06/2022 như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	30/06/2022
Công ty Cổ phần Đầu tư Thành Thành Công	Cổ đông	Mua hàng hóa và dịch vụ	9.522.334.000
		Cổ tức	5.184.000
Tổng công ty Điện lực Miền Trung	Bên liên quan khác	Doanh thu bán điện	150.700.367.494
Công ty Cổ phần Giao dịch hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan khác	Lãi cho vay	11.971.246.581
		Thu hồi khoản cho vay	11.750.000.000
Công ty Cổ phần Năng lượng sạch Ninh Thuận	Bên liên quan khác	Lãi cho vay	178.520.550
Công ty Cổ phần Thủy điện Trường Phú	Bên liên quan khác	Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ	40.945.324
		Mua hàng hóa và dịch vụ	174.637.600
		Nhận thanh toán lãi vay	4.080.136.985
		Lãi cho vay	7.957.161.257
		Cho vay	264.500.000.000
		Thu hồi vay	270.000.000.000
Công ty Cổ phần Năng lượng Thành Thành Công	Bên liên quan khác	DT bán hàng hóa & dịch vụ	339.885.525
Công ty TNHH Mía đường TTC Attapeu	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	33.360.000
Công ty Cổ phần Thành Thành Nam	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa dịch vụ	2.902.265.557
Công ty TNHH DV QL BĐS Sài Gòn Thương Tín	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa dịch vụ	12.400.000
Công Ty CP Chè Thành Ngọc	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa dịch vụ	169.600.000
Công ty CP XNK Tân Định	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	1.166.727.972
Công ty CP Khai Thác và Quản Lý Khu Công Nghiệp Đặng Huỳnh	Bên liên quan khác	DT bán hàng hóa & dịch vụ	714.295.446
		Mua hàng hóa và dịch vụ	121.619.444
Công ty TNHH Lữ Hành Quốc Tế TTC	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	441.794.529
Công ty Cổ phần Y Tế DHA	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	379.400.000
CN CTCP du lịch Thành Thành Công Lâm Đồng KS Ngọc Lan	Bên liên quan khác	Mua hàng hóa và dịch vụ	128.833.334

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 30/06/2022 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	30/06/2022	01/01/2022
Tổng công ty điện lực miền Trung	Bên liên quan	40.476.230.260	63.678.842.259
Công ty TNHH MTV Đường Biên Hòa- Ninh Hòa	Bên liên quan	-	30.863.000
Công ty cổ phần Năng lượng TTC	Bên liên quan	274.412.448	345.193.307
Công ty CP Thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	65.340.000	-
		40.815.982.708	64.054.898.566
Trả trước cho người bán	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Tân Định	Bên liên quan	-	11.244.523
Công ty Cổ phần Năng Lượng TTC	Bên liên quan	-	13.329.360
		-	24.573.883
Phải thu ngắn hạn khác	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
Công ty cổ phần Năng lượng TTC	Bên liên quan	1.000.000	-
Công ty Cổ phần Thương mại Thành Thành Công	Bên liên quan	-	33.000.000
Công ty CP thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	9.178.509.431	20.335.582.609
Công ty Cổ phần Giao dịch Hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan	21.717.301.375	18.343.424.661
Công ty Cổ phần Năng Lượng Sạch Ninh Thuận	Bên liên quan	1.043.424.656	864.904.106
Công ty CP Khai Thác và Quản Lý Khu Công Nghiệp Đặng	Bên liên quan	135.826.307	-
		32.076.061.769	39.576.911.376
Phải thu dài hạn khác	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
CTCP Thành Thành Nam	Bên liên quan	498.204.382	498.204.382
		498.204.382	498.204.382
Phải trả người bán ngắn hạn	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
CTCP Đầu tư Thành Thành Công	Bên liên quan	10.352.567.400	12.337.893.700
Công Ty CP Tư Vấn Đầu Tư Xây Dựng TST	Bên liên quan	170.280.000	-
Công Ty CP Xây Dựng Và Kết Cấu Thép Đại Tín	Bên liên quan	343.745.150	343.745.150
CN CTCP du lịch Thành Thành Công Lâm Đồng	Bên liên quan	66.000.000	66.000.000
CTCP Khai Thác và Quản Lý KCN Đặng Huỳnh	Bên liên quan	592.552	-
		10.933.185.102	12.747.638.850
Người mua trả tiền trước	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
Công ty CP Biên Hòa Thành Long	Bên liên quan	1.437.362.987	1.437.362.987
Công ty CP Thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	1.306.333.207	1.306.333.207
		2.743.696.194	2.743.696.194
Phải thu cho vay ngắn hạn	Mối quan hệ	30/06/2022	01/01/2022
Công ty Cổ phần Năng lượng sạch Ninh Thuận	Bên liên quan	4.000.000.000	4.000.000.000
CTCP Giao dịch Hàng hóa Sơn Tín	Bên liên quan	59.250.000.000	71.000.000.000
Công ty Cổ phần Thủy điện Trường Phú	Bên liên quan	172.675.900.000	178.175.900.000
		235.925.900.000	253.175.900.000

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 6 tháng kết thúc tại ngày 30 tháng 6 năm	
		2022	2021
		VND	VND
Thành viên Hội Đồng Quản Trị		780.000.000	701.333.333
Tân Xuân Hiến	CT.HĐQT	180.000.000	180.000.000
Deepak C.Khanna	TV.HĐQT	120.000.000	120.000.000
Nguyễn Thế Vinh	TV.HĐQT	120.000.000	41.333.333
Đặng Huỳnh Anh Tuấn	TV.HĐQT	120.000.000	41.333.333
Phạm Hồng Dương	TV.HĐQT		78.666.667
Phạm Thị Khuê	TV.HĐQT	120.000.000	120.000.000
Nguyễn Thùy Vân	TV.HĐQT	120.000.000	120.000.000
Chủ Tịch và ban Tổng Giám Đốc		4.376.503.808	3.783.611.250
Tân Xuân Hiến	Chủ Tịch	904.073.000	859.044.750
Nguyễn Thái Hà	Tổng Giám Đốc	1.254.287.000	1.202.131.500
Lê Thanh Vinh	Phó Tổng Giám Đốc	988.798.000	949.943.000
Nguyễn Phong Phú	Phó Tổng Giám Đốc	727.542.808	193.455.000
Trần Thị Hồng Thắm	Kế toán trưởng	501.803.000	579.037.000
		5.156.503.808	4.484.944.583

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 sản xuất kinh doanh hợp nhất là số liệu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất giữa niên độ kết thúc ngày 30/06/2021 đã được kiểm toán bởi công ty TNHH PWC Việt Nam.

Nghiêm Thị Lệ Quyên
Người lập biểu

Trần Thị Hồng Thắm
Kế toán trưởng



Nguyễn Thái Hà
Tổng Giám đốc

Gia Lai, ngày 29 tháng 07 năm 2022