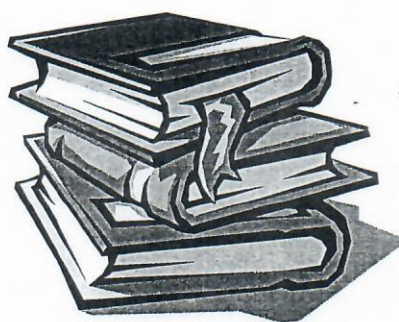


TỔNG CÔNG TY SÔNG ĐÀ-CTCP
CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN CẦN ĐƠN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
QUÝ IV NĂM 2020



Bình Phước, tháng 05 năm 2021



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

Tài sản	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		685.270.923.887	675.303.410.199
<i>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	<i>110</i>	<i>1</i>	<i>59.955.191.305</i>	<i>97.826.168.193</i>
1. Tiền	111		24.955.191.305	27.826.168.193
2. Các khoản tương đương tiền	112		35.000.000.000	70.000.000.000
<i>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	<i>120</i>		<i>0</i>	<i>50.000.000.000</i>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	2	0	50.000.000.000
<i>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</i>	<i>130</i>		<i>619.553.949.979</i>	<i>522.308.876.930</i>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	3	617.900.514.811	513.293.572.776
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.119.857.693	2.881.986.693
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	4	54.883.256.722	41.199.189.264
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5	23.266.038.905	29.484.309.409
7. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	6	(77.615.718.152)	(64.550.181.212)
<i>IV. Hàng tồn kho</i>	<i>140</i>		<i>4.725.665.165</i>	<i>4.544.589.917</i>
1. Hàng tồn kho	141	7	4.725.665.165	4.544.589.917
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		0	0
<i>V. Tài sản ngắn hạn khác</i>	<i>150</i>		<i>1.036.117.438</i>	<i>623.775.159</i>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		634.949.302	623.775.159
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		0	0
3. Thuê và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		401.168.136	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)	200		628.681.608.019	688.851.779.083
<i>I. Các khoản phải thu dài hạn</i>	<i>210</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
<i>II. Tài sản cố định</i>	<i>220</i>		<i>585.973.957.040</i>	<i>647.937.499.209</i>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	582.573.957.040	644.537.499.209
- Nguyên giá	222		1.958.635.143.483	1.958.135.443.483
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.376.061.186.443)	(1.313.597.944.274)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	-
2. Tài sản cố định vô hình	227	9	3.400.000.000	3.400.000.000
- Nguyên giá	228		3.400.000.000	3.400.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	-
<i>III. Bất động sản đầu tư</i>	<i>230</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
<i>IV. Tài sản dở dang dài hạn</i>	<i>240</i>		<i>19.749.890.843</i>	<i>19.749.890.843</i>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	10	19.749.890.843	19.749.890.843
<i>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</i>	<i>250</i>		<i>1.841.309.273</i>	<i>1.841.309.273</i>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	11	1.841.309.273	1.841.309.273
<i>VI. Tài sản dài hạn khác</i>	<i>260</i>		<i>21.116.450.863</i>	<i>19.323.079.758</i>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12	8.196.509.714	5.217.667.021
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		12.919.941.149	14.105.412.737
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.313.952.531.906	1.364.155.189.282

Nguồn vốn	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		427.868.256.740	424.530.483.742
<i>I. Nợ ngắn hạn</i>	<i>310</i>		<i>191.303.608.605</i>	<i>180.636.171.253</i>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	49.821.912.005	48.690.284.046
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		125.000.000	7.500
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	14	29.893.563.689	30.998.073.278
4. Phải trả người lao động	314		12.243.718.574	7.814.045.816
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	9.609.701.937	915.041.449
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	73.660.359.307	73.099.831.809
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	9.733.703.795	8.710.700.766
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		6.215.649.298	10.408.186.589
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
<i>II. Nợ dài hạn</i>	<i>330</i>		<i>236.564.648.135</i>	<i>243.894.312.489</i>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Phải trả dài hạn khác	337		0	100.000.000
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	232.081.194.313	241.788.551.003
4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		4.483.453.822	2.005.761.486
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400		886.084.275.166	939.624.705.540
<i>I. Vốn chủ sở hữu</i>	<i>410</i>	<i>19</i>	<i>886.049.679.569</i>	<i>939.590.109.943</i>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		689.986.200.000	689.986.200.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	0
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		1.212.070.479	1.212.070.479
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		84.463.037.561	84.463.037.561
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		101.498.007.478	153.702.855.044
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		413.453.044	153.702.855.044
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		101.084.554.434	
7. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	424		-	0
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		8.890.364.051	10.225.946.859
<i>II. Nguồn kinh phí, quỹ khác</i>	<i>430</i>		<i>34.595.597</i>	<i>34.595.597</i>
1. Nguồn kinh phí	431		34.595.597	34.595.597
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.313.952.531.906	1.364.155.189.282

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
I. Lãi dự thu chưa đủ điều kiện hạch toán - Công ty cổ phần Xi măng Hạ Long - Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom - Công ty cổ phần điện Việt Lào	VII	119.744.766.194 65.516.271.327 5.484.809.163 48.743.685.704	

Bình Phước, ngày 31 tháng 5 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Đào Thị Bé



Hồ Thị Hué



Mai Ngọc Hoàn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý IV năm 2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	1	88.197.168.958	107.998.013.767	331.270.455.251	425.122.607.256
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0	0	0
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01 - 02)	10		88.197.168.958	107.998.013.767	331.270.455.251	425.122.607.256
4. Giá vốn hàng bán	11	2	38.681.136.210	50.387.921.359	153.303.947.548	187.794.507.737
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		49.516.032.748	57.610.092.408	177.966.507.703	237.328.099.519
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	3	12.254.082.973	3.074.698.006	15.867.741.335	7.672.058.995
7. Chi phí tài chính	22	4	3.116.125.812	4.372.685.512	16.068.319.365	18.612.087.852
Trong đó: Lãi vay phải trả	23		3.953.087.052	4.421.594.090	16.048.885.173	18.595.438.935
8. Chi phí bán hàng	24		-			0
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	5	27.681.680.133	10.009.978.415	49.947.291.864	33.596.380.475
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30=20 + (21-22) - (24+25))	30		30.972.309.776	46.302.126.487	127.818.637.809	192.791.690.187
11. Thu nhập khác	31		633.812.177	517.354.355	770.175.813	631.445.264
12. Chi phí khác	32		223.970.467	184.666.891	321.970.467	994.780.215
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		409.841.710	332.687.464	448.205.346	-363.334.951
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		31.382.151.486	46.634.813.951	128.266.843.155	192.428.355.236
15. Chi phí thuế thu nhập hiện hành	51	7	5.528.860.341	8.906.226.089	26.040.179.193	38.830.973.153
16. Chi phí thuế thu nhập DN hoãn lại	52		1.152.794.988	87.716.480	2.477.692.336	685.574.249
17. Lợi nhuận sau thuế (60=50-51-52)	60		24.700.496.157	37.640.871.382	99.748.971.626	152.911.807.834
17.1 LN sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		25.146.234.310	37.302.569.613	101.084.554.434	153.702.855.044
17.2 LN sau thuế của CĐ không kiểm soát	62		707.056.835	338.301.770	(1.335.582.808)	(791.047.210)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		364	541	1.465	2.228

Bình Phước, ngày 31 tháng 5 năm 2021

Lập biểu



Đào Thị Bé

Kế toán trưởng



Hồ Thị Huệ

Tổng giám đốc



Mai Ngọc Hoàn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Quý IV năm 2020

Stt	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
I	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1	Lợi nhuận kế toán trước thuế	01		128.266.843.155	192.428.355.236
2	Điều chỉnh cho các khoản			-	-
-	Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		62.394.697.522	75.799.053.782
-	Các khoản dự phòng	03		13.065.536.940	(2.364.709.546)
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(188.970.018)	(106.469.741)
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(15.677.001.503)	(7.556.920.810)
-	Chi phí lãi vay	06		16.048.885.173	18.595.438.935
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		203.909.991.269	276.794.747.856
	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(147.800.151.398)	8.476.479.708
	Tăng, giảm hàng tồn kho	10		1.004.396.340	(138.372.834)
	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		7.197.575.884	(3.498.313.227)
	Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(2.990.016.836)	(1.090.259.849)
	Tiền lãi vay đã trả	14		(5.057.538.251)	(18.612.880.957)
	Thuế TNDN đã nộp	15		(27.882.535.818)	(22.176.166.297)
	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		2.000.000	-
	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(12.518.292.644)	(11.355.885.909)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		15.865.428.546	228.399.348.491
II	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư			-	-
1	Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và tài sản dài hạn khác	21		(644.399.523)	(4.790.292.076)
2	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(25.000.000.000)	(68.000.000.000)
3	Tiền thu hồi cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị khác	24		75.000.000.000	133.000.000.000
4	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		8.249.889.321	7.556.920.810
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		57.605.489.798	67.766.628.734
III	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
1	Tiền thu từ đi vay	33		1.300.000.000	9.310.552
2	Tiền trả nợ gốc vay	34		(6.600.000.000)	(5.910.722.916)
3	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(106.042.169.370)	(241.209.355.850)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(111.342.169.370)	(247.110.768.214)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(37.871.251.026)	49.055.209.011
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		97.826.168.193	48.771.007.153
	ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		274.138	(47.971)
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		59.955.191.305	97.826.168.193

Bình Phước, ngày 31 tháng 5 năm 2021

Lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Đào Thị Bé



Hồ Thị Huệ



Mai Ngọc Hoàn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT Quý IV năm 2020

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thủy điện Cần Đơn (tên giao dịch quốc tế Can Don Hydro power Joint stocks Company, tên gọi tắt là Can Don HSC) được thành lập theo Quyết định số 1331 ngày 17/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng về việc Chuyển BOT Cần Đơn thuộc Tổng Công ty Sông Đà thành Công ty Cổ phần.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 44.03.000032 ngày 11/10/2004 và đăng ký thay đổi lần thứ 13 với mã số doanh nghiệp là 3801068943 ngày 27 tháng 09 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại Thị trấn Thanh Bình, Huyện Bù Đốp, Tỉnh Bình Phước.

Mã số thuế: 3801068943

Điện thoại: 0271 3563 359 - Fax:0271 3563 133 - Website: www.candon.com.vn

Ngày 21 tháng 06 năm 2017 Vốn điều lệ của Công ty cổ phần thủy điện Cần Đơn là 689.986.200.00 đồng tương đương 68.996.600 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Các đơn vị trực thuộc sau:

Tên	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
- Nhà máy Thủy điện Ry Ninh II	Thôn Ia Ping, xã Ialy, huyện Chư Păh, tỉnh Gia Lai	Sản xuất, truyền tải và phân phối điện
- Nhà máy thủy điện Nà Loi	Xã Thanh Minh, thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên.	Sản xuất, truyền tải và phân phối điện

Công ty con sau:

Tên	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Đà Tây Nguyên (tỷ lệ quyền biểu quyết 81,25%)	Xã Hà Tây, huyện Chư Păh, tỉnh Gia Lai	Sản xuất và kinh doanh điện năng

Công ty liên kết sau:

Tên	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty CP Thủy điện Ry Ninh II ĐăkPsi	Tỉnh KonTum	Sản xuất và kinh doanh điện năng

Thông tin về các công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh của Công ty xem chi tiết tại Thuyết minh số 08.

2. Ngành nghề kinh doanh

- Xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp; Xây dựng công trình giao thông;
- Xây dựng công trình thủy lợi, buu điện, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị, khu công nghiệp, cấp thoát nước. Đầu tư các công trình thủy điện vừa và nhỏ. Xây dựng công trình đường dây và trạm biến áp; Thi công xây lắp các công trình công nghiệp và buu điện vừa và nhỏ. Xây dựng công trình đường dây và trạm biến áp;
- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- Sản xuất kinh doanh vật tư - xây dựng, máy móc thiết bị;
- Dịch vụ khách sạn; Đại lý du lịch;
- Đào tạo cán bộ công nhân viên vận hành nhà máy thủy điện;
- Nuôi trồng thủy sản nội địa; Sản xuất giống thủy sản;
- Trồng rừng và chăm sóc rừng;

- Thí nghiệm và hiệu chỉnh thiết bị điện; Thí nghiệm hiệu chỉnh hệ thống điện;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Mua bán xuất nhập khẩu hàng thủ công mỹ nghệ;
- Khai thác thủy sản nội địa; Nuôi trồng thủy sản biển; Khai thác thủy sản biển;
- Mua bán xuất nhập khẩu hàng dệt may;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét và cao lanh; Mua bán khoáng sản; Chế biến khoáng sản;
- Mua bán xuất nhập khẩu vật tư, thiết bị kỹ thuật; Gia công và lắp đặt các thiết bị cơ khí;
- Khai thác, lọc và phân phối nước;
- Giám sát công tác xây dựng và hoàn thiện công trình dân dụng và công nghiệp; giám sát thi công và lắp đặt hệ thống điện công trình dân dụng và công nghiệp;
- Đầu tư tài chính vào các công ty con, công ty liên kết, nhận ủy thác đầu tư của các tổ chức, cá nhân;
- Tiếp nhận, vận tải vật tư thiết bị; Sản xuất kinh doanh điện thương phẩm.

II . KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TẠI CÔNG TY

1 . Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2 . Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1 . Chế độ kế toán áp dụng

Công ty mẹ áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

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

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

IV ' Các chính sách kế toán áp dụng

1 ' Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang đồng Việt Nam

2 ' Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền;

3 . Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro.

4 . Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh:

Phản ánh giá trị các khoản chứng khoán và các công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (nắm giữ với mục đích chờ tăng giá để bán ra kiếm lời). Nó có thể bao gồm cả công cụ tài chính không được chứng khoán hóa như thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi, ...nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

b) Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn:

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo.

c) Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày Công ty mẹ nắm quyền kiểm soát

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty mẹ có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của Công ty mẹ trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty mẹ áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty mẹ theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

- Công ty mẹ theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

5 .Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản 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 sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản nợ phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07/12/2009.

6 .Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo 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 hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu.

Đối với hoạt động xây lắp, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ được xác định như sau:

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

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

7 .Nguyên tắc ghi nhận khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

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

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến tài sản cố định thuê tài chính.

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	6 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 25 năm

- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 8 năm

Riêng Nhà máy thủy điện Cần Đơn được thực hiện khấu hao theo sản lượng điện sản xuất trong kỳ trên tổng sản lượng thiết kế vận hành tính trong thời gian hoạt động của nhà máy là 25 năm kể từ ngày nhà máy đi vào hoạt động.

8 .Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN trong năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức đảm bảo 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.

9 .Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Phản ánh các 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau.

Các nội dung được phản ánh là chi phí trả trước, gồm:

- Chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng, thuê hoạt động TSCĐ (quyền sử dụng đất, nhà xưởng, kho bãi, văn phòng làm việc,...) phục vụ sản xuất kinh doanh nhiều kỳ kế toán.
- Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy nổ, bảo hiểm tài sản, ...) và các loại lệ phí mà doanh nghiệp mua và trả một lần cho nhiều kỳ kế toán.
- Công cụ dụng cụ, bao bì luân chuyển, chuyển đồ cho thuê liên quan đến hoạt động kinh doanh trong nhiều kỳ kế toán.
- Chi phí vay trả trước về lãi tiền vay hoặc lãi trái phiếu ngay khi phát hành.
- Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán phải căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương án và tiêu thức hợp lý.
- Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán phải căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương án và tiêu thức hợp lý.
- Kế toán phải theo dõi chi tiết từng khoản chi phí trả trước theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

10 .Nguyên tắc nợ phải trả

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

11 .Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

- Vay và nợ thuê tài chính phản ánh các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính và tình hình thanh toán các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính của doanh nghiệp.
- Doanh nghiệp phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính.

- Các chi phí vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính.

12 .Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 " Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan đến quá trình làm thủ tục vay.

13 .Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

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

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chi những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất kinh doanh trong năm, riêng khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán đó.

15 .Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty mẹ phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu. Công ty mẹ không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán của Công ty mẹ sau khi có Nghị quyết về chia cổ tức của Đại hội đồng cổ đông.

16 .Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm/hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty mẹ không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa/quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty mẹ đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;

- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập báo cáo.

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Phần công việc hoàn thành của Hợp đồng xây dựng làm cơ sở xác định doanh thu được xác định theo phương pháp tỷ lệ phần trăm (%) giữa chi phí thực tế đã phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại một thời điểm so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng.

Thu nhập khác

Thu nhập khác là khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp như từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ, ...

17 .Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh tổng giá vốn của hàng hóa, bất động sản đầu tư, giá thành sản xuất của thành phẩm đã bán, chi phí trực tiếp của khối lượng dịch vụ hoàn thành đã cung cấp.

18 .Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

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

19 .Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

Phản ánh các chi phí chung của doanh nghiệp bao gồm các chi phí về lương nhân viên quản lý, BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ, chi phí vật liệu văn phòng, ...

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

- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty đã hết thời gian hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các dự án đầu tư và đang thực hiện kê khai và nộp thuế theo mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là 20%.
- Tiền thuê đất:
 - + Được miễn tiền thuê đất đối với diện tích xây dựng công trình nhà máy thủy điện Cần Đơn theo quy định tại Giấy chứng nhận đầu tư số 04/GĐĐC-ĐTTN ngày 28/03/2001 của Bộ kế hoạch và đầu tư.
 - Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

21. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Hợp đồng ủy thác đầu tư

Các tài sản đầu tư và vốn ủy thác nhận được từ các cá nhân, tổ chức ủy thác đầu tư theo các hợp đồng ủy thác đầu tư được ghi nhận và trình bày là các khoản phải thu và các khoản phải trả cho người ủy thác đầu tư trên Bảng cân đối kế toán của Công ty.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Tiền mặt	410.934.577	710.005.573
Tiền gửi ngân hàng	24.544.256.728	27.116.162.620
Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng trở xuống	35.000.000.000	70.000.000.000
(Ngân hàng TMCP Công thương Bình Phước)	20.000.000.000	
(Ngân hàng TMCP Nam Á - CN Hà Nội)	15.000.000.000	
Cộng	59.955.191.305	97.826.168.193

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng	-	50.000.000.000
(Ngân hàng TMCP Công thương Bình Phước)		50.000.000.000
Cộng	-	50.000.000.000

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
- Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	606.933.721.461	502.919.441.008
- Tổng công ty điện lực Miền Trung	8.550.928.238	8.390.529.366
- Tổng công ty điện lực Miền Bắc	1.962.063.519	1.452.419.602
- Phải thu khác	453.801.593	531.182.800
Cộng	617.900.514.811	513.293.572.776

4. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Công ty Cổ phần Xi măng Hạ Long	29.285.666.264	21.199.189.264
Công ty CP Điện Việt Lào	20.000.000.000	20.000.000.000
Công ty CP Thủy điện Trà Xom	5.597.590.458	
Cộng	54.883.256.722	41.199.189.264

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Phải thu về lãi tiền cho vay	16.802.766.172	23.059.721.448
Phải thu về lãi tiền cho vay CTCP Xi măng Hạ Long	7.580.067.152	14.198.597.661
Phải thu về lãi tiền cho vay CTCP Điện Việt Lào	9.222.699.020	7.115.833.333
Phải thu về lãi tiền cho vay CTCP Thủy điện Trà Xom		1.745.290.454
Phải thu tiền tạm ứng của CBNCV Công ty	127.890.371	99.248.682
Phải thu khác	6.335.382.362	6.325.339.279
Cộng	23.266.038.905	29.484.309.409

6. DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Phải thu về gốc và lãi tiền cho vay CTCP Xi măng Hạ Long	36.865.733.416	35.397.786.925
Phải thu về gốc và lãi tiền cho vay CTCP Điện Việt Lào	29.222.699.020	27.115.833.333
Phải thu về gốc vay CTCP Thủy điện Trà Xom	5.597.590.458	1.745.290.454
Dự phòng phải thu khó đòi khác	5.929.695.258	291.270.500
Cộng	77.615.718.152	64.550.181.212

7. HÀNG TỒN KHO

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	4.685.920.165	4.462.726.917
Công cụ, dụng cụ	39.745.000	81.863.000
Cộng	4.725.665.165	4.544.589.917

8. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	TSCĐ dùng trong quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá TSCĐ					
Số đầu năm	1.084.016.990.854	727.393.517.990	144.307.301.605	2.417.633.034	1.958.135.443.483
Tăng trong năm	-	499.700.000	-	-	499.700.000
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	1.084.016.990.854	727.893.217.990	144.307.301.605	2.417.633.034	1.958.635.143.483
Hao mòn TSCĐ					
Số đầu năm	692.992.854.716	510.540.569.016	108.417.820.991	1.646.699.551	1.313.597.944.274
Tăng trong năm	34.342.515.510	22.547.965.722	5.320.789.061	251.971.876	62.463.242.169
- Trích khấu hao TSCĐ	34.342.515.510	22.547.965.722	5.320.789.061	251.971.876	62.463.242.169
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	727.335.370.226	533.088.534.738	113.738.610.052	1.898.671.427	1.376.061.186.443
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	391.024.136.138	216.852.948.974	35.889.480.614	770.933.483	644.537.499.209
Số cuối năm	356.681.620.628	194.804.683.252	30.568.691.553	518.961.607	582.573.957.040
Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ đã dùng để đảm bảo các khoản vay:				515.421.313.001	VND
Nguyên giá TSCĐ cuối năm hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng:				62.485.032.134	VND
Giá trị còn lại tài sản cố định hình thành từ nguồn phúc lợi:				637.345.009	VND

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Nhãn hiệu hàng hóa VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá TSCĐ					
Số đầu năm	3.400.000.000	-	-	-	3.400.000.000
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	3.400.000.000	-	-	-	3.400.000.000
Hao mòn TSCĐ					
Số cuối kỳ	-	-	-	-	-
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	3.400.000.000	-	-	-	3.400.000.000
Số cuối kỳ	3.400.000.000	-	-	-	3.400.000.000

Tài sản cố định vô hình của Chi nhánh là quyền sử dụng đất lâu dài lô đất Số 165 Trường Chinh, Thành phố Pleiku, tỉnh Gia Lai.

10 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Dự án thủy điện Hà Tây	19.749.890.843	19.749.890.843
Nâng cấp cột điện 35KV thủy điện Nà Lơi		
Cộng	19.749.890.843	19.749.890.843

11 . ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY KHÁC

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Công ty CP Thủy điện Ry Ninh II ĐăkPsi (đang góp vốn theo tiến độ dự án)	1.841.309.273	1.841.309.273
Cộng	1.841.309.273	1.841.309.273

Thông tin bổ sung về đầu tư tại công ty khác công ty khác tại ngày 31/12/2020:

	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích tại 31/12/20	Tỷ lệ quyền biểu quyết tại 31/12/20	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Thủy điện Ry Ninh II ĐăkPsi (Đang góp vốn theo tiến độ thực hiện dự án)	Tỉnh KonTum	4,60%	4,60%	Sản xuất và kinh doanh điện năng

12 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	01/01/20	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	31/12/20
	VND	VND	VND	VND
Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	505.499.500	7.670.760.000	2.423.189.500	5.753.070.000
Chi phí kiểm định an toàn đập	868.822.062		495.268.937	373.553.125
Chi phí khác	3.843.345.459	766.944.763	2.540.403.633	2.069.886.589
Cộng	5.217.667.021	8.437.704.763	5.458.862.070	8.196.509.714

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	01/01/20		31/12/20	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty lưới điện cao thế Miền Nam	1.587.787.907	1.587.787.907	-	-
Công ty TNHH DV Thuận Thiên	505.868.000	505.868.000	-	-
Công ty TNHH MTV Trường Thọ	110.037.712	110.037.712	1.026.725.489	1.026.725.489
Công ty dịch vụ điện lực Miền Nam	-	-	1.251.151.574	1.251.151.574
Công ty điện lực Tây Ninh	-	-	447.373.141	447.373.141
Công ty cổ phần Thái Tuyên	-	-	495.313.830	495.313.830
Công ty cổ phần Sông Đà 2	26.085.076.737	26.085.076.737	25.985.076.737	25.985.076.737
Công ty cổ phần cơ khí lắp máy Sông Đà	3.125.882.302	3.125.882.302	2.925.882.302	2.925.882.302
Công ty CP Sông Đà 4	2.123.747.767	2.123.747.767	2.123.747.767	2.123.747.767
Công ty CP Sông Đà 10.1	3.158.693.486	3.158.693.486	3.158.693.486	3.158.693.486
Công ty Lũng Lãng Trung Quốc	8.735.824.513	8.735.824.513	8.758.397.703	8.758.397.703
Phải trả các đối tượng khác	3.257.365.622	3.257.365.622	3.649.549.976	3.649.549.976
Cộng	48.690.284.046	48.690.284.046	49.821.912.005	49.821.912.005

14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	01/01/20	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu trong kỳ	31/12/20
		VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	1.656.844.496	30.311.411.414	28.559.704.832		3.408.551.078
Thuế thu nhập doanh nghiệp	19.181.856.316	26.040.179.193	27.882.535.818	401.168.136	17.740.667.827
<i>Cục thuế Điện Biên</i>				<i>401.168.136</i>	
Thuế thu nhập cá nhân	1.162.384.700	2.421.388.708	2.654.554.313		929.219.095
Thuế tài nguyên	2.143.437.770	30.315.998.158	30.824.027.679		1.635.408.249
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	830.502.938	830.502.938		-
Thuế môn bài	-	8.000.000	8.000.000		-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	6.853.549.996	16.519.041.206	17.192.873.762		6.179.717.440
Cộng	30.998.073.278	106.446.521.617	107.952.199.342	802.336.272	29.893.563.689

15 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Chi thường ATĐ	324.939.938	146.400.000
Chi phí lãi vay	8.821.391.278	698.871.449
Các khoản khác	463.370.721	69.770.000
Cộng	9.609.701.937	915.041.449

16 . PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	469.651.590	382.566.501
Thù lao Hội đồng quản trị, BKS	765.798.000	
Các khoản phải trả cổ tức	70.623.990.305	70.446.219.275
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.800.919.412	2.271.046.033
Cộng	73.660.359.307	73.099.831.809

17 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
- Tổng công ty Sông Đà - CTCP(*)	3.533.703.795	3.210.700.766
- Ngân hàng No&PTNT Gia Lai	6.200.000.000	5.500.000.000
Cộng	9.733.703.795	8.710.700.766

18 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/06/20	01/01/20
	VND	VND
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	97.138.194.313	100.845.551.003
- Ngân hàng No&PTNT Gia Lai	134.943.000.000	140.943.000.000
Cộng	232.081.194.313	241.788.551.003

(*) Thông tin bổ sung các khoản vay dài hạn tại ngày 31/12/2020:

Bên cho vay	Thời hạn	31/12/20			01/01/20	
		Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị	
- HĐTD số 02/2011/HĐTD- ADB/TĐSD-CE ngày 30/11/2011	đến 15/11/2021	3.533.703.795	3.533.703.795	3.210.700.766	3.210.700.766	
	đến 15/11/2034	97.138.194.313		3.707.356.690	100.845.551.003	
- Ngân hàng No&PTNT Gia Lai	Tháng 08/2020	6.200.000.000	6.200.000.000	5.500.000.000	5.500.000.000	
	11 năm	134.943.000.000		6.000.000.000	140.943.000.000	
Cộng		241.814.898.108	9.733.703.795	18.418.057.456	250.499.251.769	

19. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của CSH	Vốn khác của CSH	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	689.986.200.000	1.212.070.479	76.964.793.542	194.515.794.019	11.016.994.069
Tăng trong năm	-	-	7.498.244.019	153.702.855.044	(791.047.210)
Giảm trong năm	-	-	-	194.515.794.019	-
Số dư cuối năm trước	689.986.200.000	1.212.070.479	84.463.037.561	153.702.855.044	10.225.946.859
Số dư đầu năm nay	689.986.200.000	1.212.070.479	84.463.037.561	153.702.855.044	10.225.946.859
Tăng trong kỳ	-	-	-	101.084.554.434	(1.335.582.808)
Giảm trong kỳ	-	-	-	153.289.402.000	-
Số dư cuối kỳ	689.986.200.000	1.212.070.479	84.463.037.561	101.498.007.478	8.890.364.051

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/20	01/01/20	31/12/20	01/01/20
	Tỷ lệ %	Tỷ lệ %	VND	VND
Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	50,96%	50,96%	351.610.560.000	351.610.560.000
Các cổ đông khác	49,04%	49,04%	338.375.640.000	338.375.640.000
			689.986.200.000	689.986.200.000

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

	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	689.986.200.000	689.986.200.000
+ Vốn góp cuối năm	689.986.200.000	689.986.200.000

d. Cổ phiếu

	31/12/20	01/01/20
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	68.998.620	68.998.620
- Số lượng cổ phiếu đã phát hành	68.998.620	68.998.620
+ Cổ phiếu phổ thông	68.998.620	68.998.620
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	68.998.620	68.998.620
+ Cổ phiếu phổ thông	68.998.620	68.998.620

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phần):

10.000 10.000

VI . Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1 . DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu hoạt động sản xuất điện	330.685.962.212	424.648.405.165
Doanh thu khác	584.493.039	474.202.091
Cộng	331.270.455.251	425.122.607.256

2 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn của hoạt động sản xuất điện	152.979.319.236	187.650.413.634
Giá vốn khác	324.628.312	144.094.103
Cộng	153.303.947.548	187.794.507.737

3 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	15.677.001.503	7.556.920.810
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	1.769.814	8.668.445
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	188.970.018	106.469.740
Cộng	15.867.741.335	7.672.058.995

4 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lãi vay	16.048.885.173	18.595.438.935
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	19.434.192	16.648.917
Cộng	16.068.319.365	18.612.087.852

5 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	220.147.333	207.794.779
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.037.398.635	1.007.205.744
Chi phí nhân công	19.696.370.563	19.143.562.557
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.037.655.181	1.168.599.071
Thuế, phí và lệ phí	270.682.364	375.787.738
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.397.691.952	2.437.192.756
Chi phí khác bằng tiền	12.221.808.896	11.510.947.376
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi/ Chi phí dự phòng	13.065.536.940	(2.254.709.546)
Cộng	49.947.291.864	33.596.380.475

6. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	19.040.437.772	17.819.438.958
Chi phí dụng cụ sản xuất	67.838.637	61.454.545
Chi phí nhân công	25.201.474.196	25.143.571.583
Chi phí khấu hao tài sản cố định	61.357.042.341	74.630.454.711
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.025.574.675	4.123.570.925
Chi phí khác bằng tiền	45.611.579.927	66.016.017.015
Cộng	153.303.947.548	187.794.507.737

7. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN năm hiện hành	129.602.425.963	193.219.402.446
Điều chỉnh tăng các khoản thu nhập chịu thuế (không được trừ):	598.470.000	935.463.324
Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp	130.200.895.963	194.154.865.770
Thu nhập từ hoạt động sản xuất điện	130.200.895.963	186.172.927.967
Thu nhập từ hoạt động khác	-	7.981.937.803
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành 20%	26.040.179.193	38.830.973.153
Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động sản xuất điện	26.040.179.193	37.234.585.593
Thuế thu nhập đối với thu nhập khác		1.596.387.560
Chi phí thuế thu nhập hiện hành	26.040.179.193	38.830.973.153

VII. THUYẾT MINH BỔ SUNG CHO CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Thuyết minh khoản lãi dự thu đối với các hợp đồng cho vay ngắn hạn:

1. Các hợp đồng tín dụng (hợp đồng cho vay):

Trong năm 2012, Công ty có ký kết các hợp đồng tín dụng cho vay với một số nội dung chính như sau:

- Thời hạn cho vay : 01 năm
- Lãi suất: theo Lãi suất cho vay ngắn hạn của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Phước Áp dụng cho từng khoản vay ngắn hạn của Công ty theo từng thời điểm vay.
- Lãi suất nợ quá hạn là: 150% lãi suất trong hạn
- Thời điểm thu lãi: Thu lãi vay vào ngày 10 đầu quý.
- Nguyên tắc trả nợ:
 - + Nợ gốc trả 1 lần vào thời điểm đến hạn
 - + Lãi vay trả 03 tháng 1 lần vào ngày 10 của đầu quý
- + Thứ tự ưu tiên thanh toán: Trong trường hợp Bên vay không đủ tiền để thanh toán nợ gốc, lãi thì Bên cho vay quyết định thứ tự ưu tiên thanh toán trả lãi trước và nợ gốc sau.
- + Tài sản đảm bảo: Không có

Các hợp đồng cho vay và phụ lục hợp đồng đã được ký kết như sau:

a. Công ty cổ phần Xi Măng Hạ Long:

Hợp đồng tín dụng số 01/2012/HĐTD/CĐ-XMHL ngày 01/01/2012:

- Phụ lục hợp đồng số 01/2013/PLHĐ/CĐ-XMHL ngày 01/01/2013 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 10/01/2013 đến ngày 31/12/2013.
- Phụ lục hợp đồng số 01/2014/PLHĐ/CĐ-XMHL ngày 01/01/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/01/2014 đến ngày 31/12/2014.
- Phụ lục hợp đồng số 01/2015/PLHĐ/CĐ-XMHL ngày 01/01/2015 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 31/12/2014 đến ngày 31/12/2015.

Hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 08/2012/HĐTD/RNII-XMHL ngày 01/04/2012:

- Phụ lục hợp đồng số 01/2013/PLHĐ/RNII-XMHL điều chỉnh số tiền cho vay và gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/04/2013 đến ngày 01/04/2014.
- Phụ lục hợp đồng số 01/2014/PLHĐ/RNII-XMHL ngày 01/04/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/04/2014 đến ngày 30/09/2014.

- Phụ lục hợp đồng số 04/2014/PLHĐ/CĐ-XMHL ngày 01/10/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/10/2014 đến ngày 31/12/2015.

b. Công ty cổ phần điện Việt Lào:

Hợp đồng tín dụng số 02/2012/HĐVV/CĐ-VL ngày 29/6/2012.

- Phụ lục hợp đồng số 02/2013/PLHĐ/CĐ-VL ngày 30/6/2013 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 30/06/2013 đến ngày 30/06/2014.

- Phụ lục hợp đồng số 02/2014/PLHĐ/CĐ-VL ngày 30/6/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 30/06/2014 đến ngày 30/06/2015.

c. Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom:

Hợp đồng tín dụng số 03/2012/HĐVV/CĐ-TX ngày 25/7/2012.

- Phụ lục hợp đồng số 03/2013/PLHĐ/CĐ-TX ngày 26/7/2013 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 26/07/2013 đến ngày 26/07/2014.

- Phụ lục hợp đồng số 03/2014/PLHĐ/CĐ-TX ngày 27/7/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 27/07/2014 đến ngày 27/07/2015.

Hợp đồng tín dụng số 02/2012/HĐTD/RNII-TĐTX ngày 20/9/2012.

- Phụ lục hợp đồng số 02/2014/PLHĐ/RNII-TĐTX ngày 01/01/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/09/2014.

- Phụ lục hợp đồng số 05/2014/PLHĐ/CĐ-TĐTX ngày 01/10/2014 gia hạn thời gian trả nợ gốc từ ngày 01/10/2014 đến ngày 01/10/2015.

2. Quá trình tính lãi và hạch toán việc thu nợ của Công ty trước thời điểm hết điểm hết hạn trả nợ gốc vay:

Theo quy định của hợp đồng thì lãi vay được tính và thanh toán định kỳ 03 tháng 1 lần, vào ngày 10 của đầu quý, trường hợp các khoản lãi vay quá thời hạn thanh toán sẽ được tính lãi như đối với gốc vay. Khi trả nợ sẽ ưu tiên thanh toán trừ tiền lãi trước, trừ nợ gốc sau..

Tuy nhiên, trong quá trình tính toán, hạch toán trước đây, Công ty đã căn cứ vào chứng từ trả nợ của đơn vị hạch toán giảm dư nợ gốc vay và chưa tính toán, hạch toán theo quy định tại hợp đồng, Cụ thể như sau:

- Không tính lãi vay của khoản lãi định kỳ chưa trả được số tiền: 6.238.964.620 đồng.

- Khi bên đi vay trả nợ, Công ty đã chưa trừ hết lãi vay phải thu mà trừ vào số dư nợ gốc, điều này dẫn đến tính thiếu số lãi vay phải thu theo hợp đồng. Cụ thể như sau:

STT	Đơn vị	Lãi vay phát sinh từ gốc (giai đoạn từ 2012-2015)			Lãi vay hạch toán điều chỉnh tăng kỳ này		Tổng cộng lãi vay
		Lãi vay tính toán lại theo Hợp đồng	Số đã hạch toán ghi nhận lãi	Chênh lệch còn phải bổ sung	Lãi phát sinh từ lãi vay quá hạn thanh toán (giai đoạn 2012-2015)	Lãi vay phát sinh từ khi hết thời gian gia hạn HĐ đến thời điểm trả nợ	
1	Công ty cổ phần xi măng Hạ Long	15.347.567.924	14.198.597.661	1.148.970.263	4.318.976.228	-	5.467.946.491
2	Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom	2.267.262.559	1.745.290.454	521.972.105	422.289.372	2.908.038.527	3.852.300.004
3	Công ty cổ phần điện Việt Lào	7.725.000.000	7.115.833.333	609.166.667	1.497.699.020	-	2.106.865.687
	Tổng cộng	25.339.830.483	23.059.721.448	2.280.109.035	6.238.964.620	2.908.038.527	11.427.112.182

Căn cứ theo các điều khoản của hợp đồng cho vay, trong năm tài chính 2020, Công ty đã thực hiện:

- Tính toán lại số lãi vay phải thu trong hạn (từ khi cho vay đến khi hết thời hạn hợp đồng cho vay) theo đúng quy định của hợp đồng, số tiền tăng thêm là: 8.519.073.655 đồng. Tính toán và hạch toán lãi vay đối với Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom từ khi hết thời hạn trả nợ gốc đến thời điểm ngày 19/06/2017 số tiền là: 2.908.038.527 đồng. Tổng cộng hạch toán lãi vay phải thu bổ sung kỳ này 11.427.112.182 đồng. Đồng thời hạch toán tăng doanh thu tài chính, tăng phải thu khách hàng số tiền tương ứng.

- Hạch toán điều chỉnh từ trả nợ gốc sang trả lãi vay số tiền: 13.684.067.458 đồng.

- Tính toán và hạch toán trích lập 100% dự phòng phải thu khó đòi (bao gồm cả gốc và lãi vay), số tiền là: 11.427.112.182 đồng.

Việc hạch toán tăng doanh thu tài chính và tăng trích lập dự phòng này không làm ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế trên Báo cáo tài chính năm 2020.

3. Công ty chưa thực hiện tính lãi quá hạn từ khi hết gia hạn trả nợ gốc:

Ngày 08/10/2015, HĐQT Công ty đã ban hành Nghị quyết số 19/CĐ-NQ-HĐQT theo đó không đồng ý gia hạn thời hạn trả nợ cho các Hợp đồng tín dụng nói trên, điều đó đồng nghĩa với việc các khoản nợ chưa thu hồi được sẽ chuyển thành nợ quá hạn kể từ thời điểm không được gia hạn nợ. Cụ thể:

- Công ty cổ phần xi măng Hạ Long: Chuyển nợ quá hạn từ ngày 01/01/2016 đến nay.
- Công ty cổ phần điện Việt Lào: Chuyển nợ quá hạn từ ngày 01/07/2015 đến nay.
- Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom: Chuyển nợ quá hạn từ ngày 28/7/2015 đến nay

Tuy nhiên, kể từ khi các Hợp đồng trên không được gia hạn Công ty đã dừng, chưa thực hiện tính thêm bất kỳ một khoản lãi vay nào (kể cả lãi vay trong và quá hạn) trên số dư nợ này, đồng thời cũng chưa tiến hành đối chiếu và đòi nợ bất kỳ khoản lãi phát sinh thêm nào kể từ sau khi Hợp đồng không được gia hạn.

4. Lãi vay chưa hạch toán

Ngày 10/3/2021, sau khi thẩm định BCTC năm 2020, HĐQT Công ty đã ban hành Nghị quyết số 05/NQ-HĐQT theo đó yêu cầu Công ty tính đúng, tính đủ và hạch toán đầy đủ các khoản lãi vay theo đúng quy định của Hợp đồng cho vay. Thực hiện Nghị quyết này, Công ty đã tính toán lại các khoản lãi vay phải thu theo đúng quy định tại Hợp đồng cho vay

STT	Đơn vị	Lãi vay trong thời gian gia hạn HĐ (số đã hạch toán doanh thu)	Lãi vay phát sinh từ khi hết thời gian gia hạn HĐ đến 31/12/2020		Tổng cộng lãi vay
			Số đã hạch toán doanh thu (từ 28/7/2015 - 19/6/2017)	Số chưa hạch toán doanh thu	
1	Công ty cổ phần xi măng Hạ Long	19.666.544.152	-	65.516.271.327	85.182.815.479
2	Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom	2.689.551.931	2.908.038.527	5.484.809.163	11.082.399.621
3	Công ty cổ phần điện Việt Lào	9.222.699.020	-	48.743.685.704	57.966.384.724
	Tổng cộng	31.578.795.103	2.908.038.527	119.744.766.194	154.231.599.823

5. Việc hạch toán kế toán khoản lãi dự thu bổ sung từ sau thời điểm hết gia hạn trả nợ gốc:

Các năm trước đây Công ty đã dừng tính lãi vay bổ sung kể từ khi hết hạn vay, do vậy Công ty cũng chưa hạch toán và chưa trình bày trên BCTC khoản lãi vay bổ sung này. Công ty đã thực hiện việc tính lại các khoản lãi vay trong năm 2020 (như mục 2 và 4 nói trên), tuy nhiên căn cứ quy định tại điểm đ khoản 1 và điểm b khoản 3 điều 80 Thông tư 200/2014/TT-BTC và do các khoản gốc vay đã trích lập dự phòng nên khoản lãi dự thu quá hạn tính bổ sung từ thời điểm hết thời gian gia hạn trả nợ gốc đến 31/12/2020 số tiền 119.744.766.194 đồng (trình bày tại mục 4 nêu trên) chưa đủ điều kiện để hạch toán doanh thu tài chính trong kỳ. Do đó, Công ty chưa hạch toán tăng doanh thu tài chính khoản lãi dự thu tính bổ sung này mà mở sổ theo dõi các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán. Đồng thời, Hiện tại Công ty đã nộp đơn khởi kiện các đơn vị nói trên để đòi toàn bộ các khoản nợ (bao gồm cả khoản nợ tính thêm từ khi hết hạn thời hạn trả nợ cho tới nay) về cho đơn vị, vì vậy Công ty trình bày nội dung này trên BCTC năm 2020 để Cổ đông được biết.

6. Các bước đã và đang thực hiện tại Công ty:

Công ty đã hạch toán điều chỉnh lại (tăng) khoản doanh thu hoạt động tài chính của năm 2012 đồng thời điều chỉnh tăng dư nợ gốc phải thu (Thuyết minh số VIII).

- Công ty đã tính toán bổ sung các khoản lãi phải thu thêm theo quy định của hợp đồng đến ngày 31/12/2020 như đã trình bày tại mục 2, 4 và 5 nêu trên, mở sổ kế toán theo dõi các chỉ tiêu ngoài Bảng cân đối kế toán và trình bày tại thuyết minh này.

- Công ty đã làm việc trực tiếp và gửi đối chiếu Công nợ với các đơn vị vay với số tiền đã trình bày trên.

- Công ty đã phối hợp với đơn vị tư vấn luật nộp đơn khởi kiện (trong tháng 4 và tháng 5/2021) các đơn vị đi vay trên với số tiền lãi tính đến hết ngày 31/3/2021.

Trong thời gian tới, Công ty sẽ căn cứ phán quyết của tòa án, đồng thời căn cứ các quy định của pháp luật, quy định nội bộ của công ty để hạch toán, phản ánh số lãi bổ sung nói trên vào Báo cáo tài chính từng thời kỳ theo đúng quy định.

VIII. THUYẾT MINH KHÁC

1. SỐ LIỆU ĐIỀU CHỈNH TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

a. Các điều chỉnh:

- Căn cứ các Hợp đồng tín dụng (hợp đồng cho vay) các Công ty cổ phần Xi Măng Hạ Long, Công ty cổ phần điện Việt Lào, Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom là các khoản nợ mà các đơn vị đã trả cho Công ty sẽ được trừ vào lãi vay, nhưng trước đây Công ty đã hạch toán trừ vào gốc vay. Vì vậy, trong năm Công ty thực hiện điều chỉnh gốc vay và lãi vay các đơn vị trên. Đồng thời, Báo cáo này được lập để thay thế cho Báo cáo tài chính ngày 08/4/2021 liên quan đến các điều chỉnh nêu dưới đây.

- Ngoài ra, Công ty còn tính toán, hạch toán bổ sung lãi vay theo hợp đồng từ khi cho vay đến hết thời gian gia hạn hợp đồng.

b. **Ảnh hưởng của việc điều chỉnh gốc và lãi vay đến số liệu tài chính tại ngày 31/12/2020 trên Báo cáo tài chính Hợp nhất như sau:**

	Mã số	Số liệu trước điều chỉnh	Các điều chỉnh	Số liệu sau điều chỉnh	Ghi chú
Bảng cân đối kế toán					
Công ty mẹ					
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	41.199.189.264	13.684.067.458	54.883.256.722	(1)
Phải thu ngắn hạn khác	136	25.522.994.181	(2.256.955.276)	23.266.038.905	(2)
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	(66.188.605.970)	(11.427.112.182)	(77.615.718.152)	(3)
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh Công ty mẹ					
Doanh thu tài chính	21	4.440.629.153	11.427.112.182	15.867.741.335	(4)
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	38.520.179.682	11.427.112.182	49.947.291.864	(5)
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Công ty mẹ					
Các khoản dự phòng	03	1.638.424.758	11.427.112.182	13.065.536.940	(6)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(4.249.889.321)	(11.427.112.182)	(15.677.001.503)	(7)

Giải trình các khoản chênh lệch trên

(1) Phải thu về cho vay ngắn hạn

Khoản phải thu về cho vay ngắn hạn tăng là do điều chỉnh trả nợ gốc vay sang lãi vay, cụ thể như sau:

- Công ty cổ phần Xi Măng Hạ Long:	8.086.477.000	đồng
- Công ty cổ phần điện Việt Lào:	5.597.590.458	đồng
Cộng khoản điều chỉnh trả nợ gốc sang lãi vay:	13.684.067.458	đồng

(2) Phải thu ngắn hạn khác

- Giảm khoản phải thu ngắn hạn khác do điều chỉnh trả nợ gốc và lãi vay.

- Hạch toán tăng lãi phải thu trong thời gian gia hạn hợp đồng và từ khi hết thời gian gia hạn hợp đồng đến thời điểm trả nợ:

+ Công ty cổ phần Xi Măng Hạ Long:	5.467.946.491	đồng
+ Công ty cổ phần điện Việt Lào:	2.106.865.687	đồng
+ Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom:	3.852.300.004	đồng
Cộng lãi vay phải thu:	11.427.112.182	đồng
Trừ khoản điều chỉnh trả nợ gốc sang lãi vay:	13.684.067.458	đồng

(3) Dự phòng phải thu khó đòi

Tăng khoản dự phòng phải thu khó đòi do Công ty trích lập dự phòng các khoản gốc và lãi phải thu trong thời gian gia hạn hợp đồng.

(4) Doanh thu tài chính

Tăng doanh thu tài chính do Công ty hạch toán tăng các khoản lãi phải thu phát sinh trong thời gian gia hạn hợp đồng đối với 03 tổ chức trên và từ khi hết thời gian gia hạn hợp đồng đến thời điểm trả nợ đối với Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom.

(5) Chi phí quản lý doanh nghiệp

Tăng chi phí quản lý doanh nghiệp do Công ty trích lập dự phòng các khoản gốc và lãi phải thu trong thời gian gia hạn hợp đồng.

(6) Các khoản dự phòng - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Tăng do Công ty trích lập dự phòng các khoản gốc và lãi phải thu trong thời gian gia hạn hợp đồng.

(7) Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Tăng do Công ty hạch toán tăng các khoản lãi phải thu phát sinh trong thời gian gia hạn hợp đồng đối với 03 tổ chức trên và từ khi hết thời gian gia hạn hợp đồng đến thời điểm thu được lãi vay (ngày 20/6/2017) đối với Công ty cổ phần thủy điện Trà Xom.

2. QUẢN LÝ RỦI RO

Các loại công cụ tài chính của Công ty

	Giá trị ghi sổ kế toán			
	31/12/20		01/01/20	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	59.955.191.305		97.826.168.193	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	641.166.553.716	-	542.777.882.185	-
Các khoản cho vay ngắn hạn	54.883.256.722		41.199.189.264	
Cộng	756.005.001.743	-	681.803.239.642	-

	Giá trị ghi sổ kế toán	
	31/12/20	01/01/20
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính:		
Vay và nợ	241.814.898.108	250.499.251.769
Phải trả người bán, phải trả khác	123.482.271.312	121.790.115.855
Chi phí phải trả	9.609.701.937	915.041.449
Cộng	374.906.871.357	373.204.409.073

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro về tỷ giá hối đoái

Công ty mẹ chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty mẹ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất

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

Rủi ro tín dụng

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

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/12/2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	59.955.191.305			59.955.191.305
Phải thu khách hàng, phải thu khác	641.166.553.716	-		641.166.553.716
Các khoản cho vay ngắn hạn	54.883.256.722			54.883.256.722
Cộng	756.005.001.743	-	-	756.005.001.743
Tại ngày 01/01/2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	97.826.168.193			97.826.168.193
Phải thu khách hàng, phải thu khác	542.777.882.185	-		542.777.882.185
Các khoản cho vay ngắn hạn	41.199.189.264			41.199.189.264
Cộng	681.803.239.642	-	-	681.803.239.642

Rủi ro thanh khoản

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

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

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/12/2020				
Vay và nợ	9.733.703.795		232.081.194.313	241.814.898.108
Phải trả người bán, phải trả khác	123.482.271.312	-		123.482.271.312
Chi phí phải trả	9.609.701.937			9.609.701.937
Cộng	142.825.677.044	-	232.081.194.313	374.906.871.357
Tại ngày 01/01/2020				
Vay và nợ	8.710.700.766		241.788.551.003	250.499.251.769
Phải trả người bán, phải trả khác	121.790.115.855	-		121.790.115.855
Chi phí phải trả	915.041.449			915.041.449
Cộng	131.415.858.070	-	241.788.551.003	373.204.409.073

3. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm Công ty mẹ đã có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

	Mối quan hệ	Giá trị giao dịch (VND)	
		Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán điện thương phẩm		321.613.046.214	401.352.929.408
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	Công ty mẹ	245.408.278.258	309.224.382.193
Cổ tức được chia	Công ty mẹ	73.838.217.600	87.902.640.000
Lãi vay và phí cho vay lại	Công ty mẹ	2.366.550.356	4.225.907.215

4. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là sản xuất kinh doanh điện thương phẩm, do đó không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

5. THÔNG TIN HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty mẹ không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

Bình Phước, ngày 31 tháng 5 năm 2021

Người lập



Đào Thị Bé

Kế toán trưởng



Hồ Thị Huệ



Mai Ngọc Hoàn