

---

---

Công ty Cổ phần Xây dựng và năng lượng VCP

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Quý 3 năm 2023

---

---



---

## MỤC LỤC

STT	Nội dung	Trang
	<b>Báo cáo tài chính</b>	
-	<i>Bảng cân đối kế toán</i>	1 - 2
-	<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh</i>	3
-	<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ</i>	4 - 5
-	<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính</i>	6 - 13

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3/2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>507.696.908.711</b>	<b>350.116.372.730</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>104.153.725.230</b>	<b>724.492.347</b>
1. Tiền	111	V.01	104.153.725.230	724.492.347
2. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>			<b>16.516.493.151</b>
1. Đầu tư ngắn hạn	121			
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			16.516.493.151
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>386.708.000.604</b>	<b>319.654.973.338</b>
1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	131		101.029.952.916	222.288.953.193
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.138.620.330	3.040.936.657
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		202.000.000.000	
6. Các khoản phải thu khác	136		116.539.427.358	128.325.083.488
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137		(34.000.000.000)	(34.000.000.000)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>14.980.756.625</b>	<b>13.156.654.505</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.02	14.980.756.625	13.156.654.505
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho(*)	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.854.426.252</b>	<b>63.759.389</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		418.631.153	63.759.389
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	153		1.435.795.099	
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>1.864.043.840.228</b>	<b>1.910.648.431.541</b>
<b>I- Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>605.990.846.475</b>	<b>652.985.993.137</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>V.03</b>	<b>445.997.078.999</b>	<b>490.684.623.245</b>
- Nguyên giá	222		1.232.549.018.228	1.233.234.569.392
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(786.551.939.229)	(742.549.946.147)
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>V.04</b>	<b>159.993.767.476</b>	<b>162.301.369.892</b>
- Nguyên giá	228		200.000.000.000	200.000.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(40.006.232.524)	(37.698.630.108)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>4.913.940.641</b>	<b>4.913.940.641</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.913.940.641	4.913.940.641
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>1.247.226.258.080</b>	<b>1.247.226.258.080</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	V.02A	1.247.226.258.080	1.247.226.258.080
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>5.912.795.032</b>	<b>5.522.239.683</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.05	5.912.795.032	5.522.239.683
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>2.371.740.748.939</b>	<b>2.260.764.804.271</b>

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3/2023  
(Tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>913.367.665.692</b>	<b>833.516.008.860</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>406.171.177.183</b>	<b>141.213.742.411</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		16.811.737.623	30.848.840.045
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312			0
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.06	9.398.116.671	25.237.923.601
4. Phải trả người lao động	314		996.421.057	4.393.024.080
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.07	10.975.183.205	7.806.784.933
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		4.409.305.727	4.230.100.538
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		357.340.164.282	66.787.979.068
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.240.248.618	1.909.090.146
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>507.196.488.509</b>	<b>692.302.266.449</b>
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.08	507.196.488.509	692.302.266.449
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1.458.373.083.247</b>	<b>1.427.248.795.411</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.09</b>	<b>1.458.373.083.247</b>	<b>1.427.248.795.411</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		837.896.580.000	837.896.580.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		837.896.580.000	837.896.580.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		5.940.175.148	5.940.175.148
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		389.589.351.149	29.589.351.149
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		224.946.976.950	553.822.689.114
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		186.303.029.588	190.681.917.726
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		38.643.947.362	363.140.771.388
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>2.371.740.748.939</b>	<b>2.260.764.804.271</b>

Người lập biểu

Vương Hoàng Bảo Long

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Bình

Lập ngày 25 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc



Phạm Văn Minh

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Quý 3/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý trước (Năm trước)
1	2	3				
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.10	14.809.640.053	192.718.415.989	191.080.753.993	439.880.844.972
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		14.809.640.053	192.718.415.989	191.080.753.993	439.880.844.972
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.11	26.808.574.761	52.563.536.558	80.713.218.053	142.842.568.425
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		(11.998.934.708)	140.154.879.431	110.367.535.940	297.038.276.547
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.12	8.144.026.816	152.867.093	9.325.047.298	10.796.281.682
7. Chi phí tài chính	22	VI.13	17.257.529.881	24.731.955.727	58.318.573.718	72.833.304.506
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		16.516.458.451	23.990.884.297	56.095.359.428	70.610.090.216
8. Chi phí bán hàng	24		-	-	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		5.861.262.511	5.513.642.952	15.161.658.069	15.118.327.192
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(26.973.700.284)	110.062.147.845	46.212.351.451	219.882.926.531
11. Thu nhập khác	31	VI.14	187.636.364	77.000.000	500.078.491	232.708.153
12. Chi phí khác	32		181.935.733	-	692.499.444	1.819.283
13. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		5.700.631	77.000.000	(192.420.953)	230.888.870
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(26.967.999.653)	110.139.147.845	46.019.930.498	220.113.815.401
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	5.644.551.842	7.375.983.136	10.696.100.260
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(26.967.999.653)	104.494.596.003	38.643.947.362	209.417.715.141
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70					

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lập ngày 25 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

Vương Hoàng Bảo Long

Nguyễn Văn Bình

Phạm Văn Minh



## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)  
Từ ngày 01/01/2023 đến 30/09/2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KD</b>			
Lợi nhuận trước thuế	01	46.019.930.498	220.113.815.401
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
Khấu hao TSCĐ	02	46.309.595.498	48.296.148.372
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(9.325.047.298)	
Chi phí lãi vay	06	56.095.359.428	70.610.090.216
<b>Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn LĐ</b>	<b>08</b>	<b>139.099.838.126</b>	<b>339.020.053.989</b>
Tăng giảm các khoản phải thu	09	135.546.407.078	(144.931.585.779)
Tăng giảm hàng tồn kho	10	(1.824.102.120)	879.837.130
Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	(34.624.167.778)	(114.555.194.447)
Tăng giảm chi phí trả trước	12	(745.427.113)	3.405.025.016
Tiền lãi vay đã trả	14	(53.279.364.270)	(101.442.016.048)
Thuế thu nhập đã nộp	15	(15.804.845.780)	(7.645.836.300)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	72.987.930.151	
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(50.846.387.877)	(119.357.697.961)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>190.509.880.417</b>	<b>(144.627.414.400)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(1.500.920.909)	(1.809.321.605)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	280.000.000	65.000.000
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(315.400.000.000)	
Tiền thu hồi cho vay, bán công cụ nợ của đơn vị khác	24	114.400.000.000	
Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25		
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26		
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	12.233.483.391	10.796.281.682

<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>	<i>(189.987.437.518)</i>	<i>9.051.960.077</i>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	516.876.627.904	310.199.453.607
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(413.653.437.920)	(180.505.470.673)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(316.400.000)	(107.200.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>	<i>102.906.789.984</i>	<i>129.586.782.934</i>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỶ</b>			
<i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>	<i>60</i>	<i>724.492.347</i>	<i>7.467.794.015</i>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ng. tệ			
<i>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</i>	<i>70</i>	<i>104.153.725.230</i>	<i>1.479.122.626</i>

Lập ngày 25 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Vương Hoàng Bảo Long

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Bình

Tổng Giám đốc

Phạm Văn Minh



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3/2023

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY.

#### 1. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Xây dựng và Năng lượng VCP (tên cũ là Công ty Cổ phần Thủy điện Cửa Đạt) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2800799804 thay đổi lần 15 ngày 16/05/2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp. Theo đó:

Trụ sở chính: Tầng 19, tòa nhà Vinaconex 34 Láng Hạ - Đống Đa - Hà Nội.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh:

**Lĩnh vực hoạt động:** Xây dựng thủy điện, sản xuất kinh doanh điện năng

**Ngành nghề kinh doanh của Công ty:**

- Đầu tư xây dựng các dự án thủy điện, sản xuất và kinh doanh điện năng, tư vấn xây lắp các công trình điện;
- Nhận thầu xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp và cơ sở hạ tầng khác;
- Xây dựng và kinh doanh nhà ở, văn phòng cho thuê;
- Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng; kinh doanh khách sạn du lịch;
- Dịch vụ cho thuê, sửa chữa, bảo dưỡng xe máy, thiết bị;
- Kinh doanh thiết bị xây dựng, kinh doanh bất động sản;
- Tư vấn đầu tư (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán); tư vấn quản lý dự án (chỉ hoạt động khi có đủ điều kiện năng lực theo quy định của pháp luật);
- Thẩm tra các công trình xây dựng dân dụng, công nghiệp, thủy lợi, thủy điện;
- Khai thác quặng thiếc, quặng vonfram, quặng kim loại quý hiếm (không bao gồm xuất khẩu vàng nguyên liệu);
- Khai thác đất, đá, cát, sỏi, đất sét.

### II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN.

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

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

### III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG.

#### Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

#### 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 trên máy vi tính

#### IV. CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

##### 1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền:

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng giao dịch tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối năm các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối năm của hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán và được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính khi hoàn thành bàn giao công trình.

##### 2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

**Nguyên tắc đánh giá 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 phải 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 gốc của hàng tồn kho mua ngoài bao gồm giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

**Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là lập theo số chênh lệch giữa số dự phòng phải lập năm nay với số dự phòng đã lập năm trước chưa sử dụng hết dẫn đến năm nay phải lập thêm hay hoàn nhập.

Tại thời điểm 30/09/2023, không có loại hàng hoá vật tư nào phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

##### 3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

**Nguyên tắc ghi nhận:** Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Tài sản ngắn hạn.
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm được phân loại là Tài sản dài hạn.

**Lập dự phòng phải thu khó đòi:** Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

##### 4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định:

###### 4.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, vô hình

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

**Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:** Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với Thông tư số 45/2013/QĐ-BTC ngày 25/04/2013:

- Nhà cửa vật kiến trúc	20 – 35 năm
- Máy móc thiết bị	10 – 15 năm
- Phương tiện vận tải	05 – 08 năm
- Thiết bị đồ dùng quản lý	03 – 05 năm
- Tài sản cố định vô hình	65 năm

#### 5. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước:

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh.

- Công cụ, dụng cụ xuất dùng;
- Chi phí thuê văn phòng;
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ, chi phí trả trước dài hạn khác.

#### 6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm được phân loại là Nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm được phân loại là Nợ dài hạn.

#### 7. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu.

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hoá như người sở hữu hàng hoá hoặc quyền kiểm soát hàng hoá;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty 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 chủ yếu của Công ty là sản xuất kinh doanh điện năng.

**Doanh thu hoạt động tài chính:** Doanh thu phát sinh từ tiền lãi và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thoả 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.

Doanh thu hoạt động tài chính của Công ty trong năm là lãi tiền gửi ngân hàng.

#### 8. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính.

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

- Chi phí lãi tiền vay ngắn hạn, dài hạn.
- Chênh lệch tỷ giá được đánh giá theo thông tư 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp.

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

**9. Nguyên tắc ghi nhận Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và các loại thuế khác.**

**Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.**

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.
- Việc xác định chi phí thuế TNDN căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

**Thuế giá trị gia tăng**

Thuế GTGT được kê khai và hạch toán theo phương pháp khấu trừ

**Các loại thuế khác**

Các loại thuế khác Công ty kê khai và nộp thuế theo quy định hiện hành của Nhà nước.

**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN.**

Đơn vị tính: VND

	<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
<b>1 Tiền</b>		
- Tiền mặt	510.465.741	106.528.836
- Tiền gửi ngân hàng	103.643.259.489	617.963.511
<b>Cộng</b>	<b>104.153.725.230</b>	<b>724.492.347</b>
<b>2 Hàng tồn kho</b>		
- Nguyên liệu, vật liệu	14.693.044.112	12.505.772.703
- Công cụ dụng cụ	41.725.375	650.881.802
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	245.987.138	0
<b>Cộng</b>	<b>14.980.756.625</b>	<b>13.156.654.505</b>
<b>2A Đầu tư vào công ty con</b>		
- Công ty CP Thủy điện Bái Thượng	25.500.000.000	25.500.000.000
- Công ty CP Thủy điện Xuân Minh	76.500.000.000	76.500.000.000
- Công ty TNHH thủy điện Đaklo 4	181.000.000.000	181.000.000.000
- Công ty TNHH thủy điện Đakrobaye	178.000.000.000	178.000.000.000
- Công ty CP Thủy điện Nậm La	500.326.258.080	500.326.258.080
- Công ty TNHH MTV nhà máy TĐ Thác Ba	266.000.000.000	266.000.000.000
- Công ty CP Cơ điện VCP	19.900.000.000	19.900.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.247.226.258.080</b>	<b>1.247.226.258.080</b>

3. Tình hình tăng, giảm TSCĐ hữu hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị đồ dùng quản lý	Cây lâu năm	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>						
Số dư đầu kỳ	679.583.671.830	544.252.717.881	6.556.806.335	2.811.373.346	30.000.000	1.233.234.569.392
- Mua trong kỳ			1.500.920.909			1.500.920.909
- Đầu tư XDCB hoàn thành						0
- Thanh lý, nhượng bán			(2.186.472.073)			(2.186.472.073)
Số dư cuối năm	679.583.671.830	544.252.717.881	5.871.255.171	2.811.373.346	30.000.000	1.232.549.018.228
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số dư đầu kỳ	304.874.509.113	430.409.478.973	4.806.051.997	2.429.906.064	30.000.000	742.549.946.147
- Khấu hao trong kỳ	17.938.683.066	27.377.189.380	600.875.567	89.781.409		46.006.529.422
- Thanh lý, nhượng bán			(2.004.536.340)			(2.004.536.340)
Số dư cuối năm	322.813.192.179	457.786.668.353	3.402.391.224	2.519.687.473	30.000.000	786.551.939.229
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>						
- Tại ngày đầu kỳ	374.709.162.717	113.843.238.908	1.750.754.338	381.467.282	0	490.684.623.245
- Tại ngày cuối kỳ	356.770.479.651	86.466.049.528	2.468.863.947	291.685.873	0	445.997.078.999

4 Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Tài sản vô hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>		
Số dư đầu kỳ	200.000.000.000	200.000.000.000
- Mua trong kỳ	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế	37.698.630.108	37.698.630.108
Số dư đầu kỳ	37.689.630.108	37.689.630.108
- Khấu hao trong kỳ	2.307.602.416	2.307.602.416
- Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	40.006.232.524	40.006.232.524
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình		
- Tại ngày đầu kỳ	162.301.369.892	162.301.369.892
- Tại ngày cuối kỳ	159.993.767.476	159.993.767.476
<b>5 Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Chi phí thuê văn phòng	405.319.812	1.618.388.916
- Chi phí công cụ dụng cụ	0	25.946.985
- Chi phí khác	5.507.475.220	3.877.903.782
<b>Cộng</b>	<b>5.912.795.032</b>	<b>5.522.239.683</b>
<b>6 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Thuế GTGT	0	4.426.063.227
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	6.861.281.435	15.290.144.079
- Thuế thu nhập cá nhân	1.074.659.145	1.187.502.594
- Thuế tài nguyên	1.462.176.091	4.334.213.701
<b>Cộng</b>	<b>9.398.116.671</b>	<b>25.237.923.601</b>
<b>7 Chi phí phải trả</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Lãi vay phải trả	10.975.183.205	7.806.784.933
<b>Cộng</b>	<b>10.975.183.205</b>	<b>7.806.784.933</b>
<b>8 Vay và nợ dài hạn</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	95.803.788.490	157.100.480.720
- Trái phiếu phát hành	411.392.700.019	535.201.785.729
<b>Cộng</b>	<b>507.196.488.509</b>	<b>692.302.266.449</b>

9 Vốn chủ sở hữu

9.1 Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu kỳ	752.398.790.000	29.589.351.149	5.940.175.148	278.843.707.726	1.066.772.024.023
- Lãi trong kỳ trước				363.140.771.388	363.140.771.388
- Tăng vốn chủ sở hữu	85.497.790.000			(85.497.790.000)	0
- Chia cổ tức					0
- Giảm khác				(2.664.000.000)	(2.664.000.000)
Số dư cuối kỳ trước số dư đầu kỳ này	837.896.580.000	29.589.351.149	5.940.175.148	553.822.689.114	1.427.248.795.411
- Lãi trong kỳ này				38.643.947.362	38.643.947.362
- Tăng vốn chủ sở hữu					0
- Giảm khác				(336.000.000)	(336.000.000)
- Chia cổ tức					0
- Trích lập quỹ		360.000.000.000		(367.183.659.526)	(7.183.659.526)
Số dư cuối kỳ này	837.896.580.000	389.589.351.149	5.940.175.148	224.946.976.950	1.458.373.083.247

**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH.**

Đơn vị tính: VND

	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>10 Doanh thu</b>		
- Doanh thu bán điện	12.599.977.402	176.624.084.217
- Doanh thu khác	2.209.662.651	16.094.331.772
<b>Cộng</b>	<b>14.809.640.053</b>	<b>192.718.415.989</b>
	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>11 Giá vốn hàng bán</b>		
- Giá vốn sản xuất điện	24.598.912.110	33.797.984.542
- Giá vốn khác	2.209.662.651	18.765.552.016
<b>Cộng</b>	<b>26.808.574.761</b>	<b>52.563.536.558</b>
	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>12 Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
- Lãi tiền gửi	8.144.026.816	152.867.093
- Cổ tức nhận được từ Công ty con		
<b>Cộng</b>	<b>8.144.026.816</b>	<b>152.867.093</b>
	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>13 Chi phí tài chính</b>		
- Chi phí lãi vay	16.516.458.451	23.990.884.297
- Chi phí tài chính khác	741.071.430	741.071.430
<b>Cộng</b>	<b>17.257.529.881</b>	<b>24.731.955.727</b>
	Từ ngày 01/07/2023 đến ngày 30/09/2023	Từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022
<b>14 Thu nhập khác</b>		
- Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	163.636.364	65.000.000
- Thu nhập khác	24.000.000	12.000.000
<b>Cộng</b>	<b>187.636.364</b>	<b>77.000.000</b>

Người lập biểu

Vương Hoàng Bảo Long

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Bình

Tổng Giám đốc

Phạm Văn Minh



**Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Trước hết, Công ty cổ phần Xây dựng và Năng lượng VCP “Mã chứng khoán: VCP” xin gửi tới Quý Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng.

Thực hiện theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 v/v: Hướng dẫn Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, có quy định về việc khi công bố thông tin báo cáo tài chính, nếu lợi nhuận sau thuế TNDN tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ công bố có thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước, công ty đại chúng quy mô lớn phải có giải trình về nguyên nhân.

Công ty cổ phần Xây dựng và Năng lượng VCP xin giải trình cụ thể như sau: Ngành sản xuất kinh doanh chính của Công ty là sản xuất điện năng, là ngành sản xuất kinh doanh chủ yếu dựa vào sự biến đổi của khí hậu và thời tiết.

Tình hình thủy văn Quý 3 năm 2023 diễn biến kém hơn so với cùng kỳ năm ngoái. Trong Quý 3/2023, Lợi nhuận sau thuế TNDN trên Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty lỗ: 26.967.999.653 đồng chênh lệch 131.462.595.656 đồng so với lợi nhuận sau thuế TNDN tại Quý 3/2022 đạt: 104.494.596.003 đồng chủ yếu là do một số nguyên nhân chủ yếu sau:

1. Doanh thu phát điện trong Quý 3/2023 đạt: 12.599.977.402 đồng, giảm 164.024.106.815 đồng so với Quý 3/2022 đạt: 176.624.084.217 đồng;
2. Chi phí quản lý trong Quý 3/2023 đạt: 5.861.262.511 đồng, tăng 347.619.559 đồng so với Quý 3/2022 đạt: 5.513.642.952 đồng.
3. Chi phí lãi vay trong Quý 3/2023 đạt: 16.516.458.451 đồng, giảm 7.474.425.846 so với Quý 3/2022 đạt: 23.990.884.297 đồng.

Công ty Cổ phần Xây dựng và Năng lượng VCP xin giải trình Ủy Ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội cụ thể như trên.

Rất mong sự giúp đỡ và tạo điều kiện của Quý Ủy Ban và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKH.

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Văn Minh