

---

Công ty cổ phần xây dựng và năng lượng VCP

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Quý 3/2025

---

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 3/2025

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>1.596.822.907.512</b> | <b>1.200.252.360.627</b> |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>   | <b>110</b> | <b>V.01</b> | <b>188.975.155.808</b>   | <b>487.400.155.359</b>   |
| 1. Tiền  | 111        |             | 173.975.155.808          | 479.116.448.274          |
| 2. Các khoản tương đương tiền                  | 112        |             | 15.000.000.000           | 8.283.707.085            |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b> | <b>120</b> |             | <b>17.988.533.080</b>    | <b>10.741.315.069</b>    |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn             | 123        |             | 17.988.533.080           | 10.741.315.069           |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>        | <b>130</b> |             | <b>1.108.087.758.842</b> | <b>481.103.968.449</b>   |
| 1. Phải thu ngắn hạn khách hàng                | 131        |             | 271.264.871.502          | 327.084.546.730          |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn            | 132        |             | 35.458.215.766           | 8.056.034.757            |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn                | 135        |             | 515.249.368.591          | 73.308.095.357           |
| 6. Các khoản phải thu khác                     | 136        |             | 351.786.891.448          | 129.158.053.063          |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)       | 137        |             | (65.671.588.465)         | (56.502.761.458)         |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                        | <b>140</b> |             | <b>273.146.305.181</b>   | <b>203.987.020.903</b>   |
| 1. Hàng tồn kho                                | 141        | <b>V.02</b> | 273.155.101.181          | 203.995.816.903          |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho(*)           | 149        |             | (8.796.000)              | (8.796.000)              |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                | <b>150</b> |             | <b>8.625.154.601</b>     | <b>17.019.900.847</b>    |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                  | 151        |             | 7.118.495.012            | 9.320.343.405            |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                     | 152        |             | 1.464.127.635            | 7.354.386.280            |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước    | 153        |             | 42.531.954               | 345.171.162              |
| <b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                     | <b>200</b> |             | <b>3.478.547.402.805</b> | <b>3.602.136.339.830</b> |
| <b>I- Các khoản phải thu dài hạn</b>           | <b>210</b> |             | <b>639.193.739.847</b>   | <b>545.199.534.400</b>   |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn                 | 215        |             | 42.758.726.766           | 0                        |
| 6. Phải thu dài hạn khác                       | 216        |             | 596.435.013.081          | 545.199.534.400          |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                     | <b>220</b> |             | <b>2.617.165.801.595</b> | <b>2.789.639.444.801</b> |
| <b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>             | <b>221</b> | <b>V.03</b> | <b>2.426.808.466.891</b> | <b>2.600.434.285.452</b> |
| - Nguyên giá                                   | 222        |             | 4.654.966.508.051        | 4.634.857.925.066        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*)                    | 223        |             | (2.228.158.041.160)      | (2.034.423.639.614)      |
| <b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>       | <b>224</b> |             | <b>3.921.579.049</b>     | <b>0</b>                 |
| - Nguyên giá                                   | 225        |             | 4.149.814.814            | -                        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*)                    | 226        |             | (228.235.765)            | -                        |
| <b>3. Tài sản cố định vô hình</b>              | <b>227</b> | <b>V.04</b> | <b>186.435.755.655</b>   | <b>189.205.159.349</b>   |
| - Nguyên giá                                   | 228        |             | 235.992.356.452          | 235.837.356.452          |
| - Giá trị hao mòn lũy kế(*)                    | 229        |             | (49.556.600.797)         | (46.632.197.103)         |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                | <b>230</b> |             | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>             | <b>240</b> |             | <b>24.897.697.996</b>    | <b>51.484.014.392</b>    |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang             | 242        |             | 24.897.697.996           | 51.484.014.392           |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>             | <b>250</b> |             | <b>1.555.087.821</b>     | <b>1.569.633.602</b>     |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh     | 252        |             | 4.667.000.000            | 1.011.968.308            |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác              | 253        |             | 732.000.000              | 732.000.000              |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn(*)        | 254        |             | (3.843.912.179)          | (174.334.706)            |
| <b>V. Tài sản dài hạn khác</b>                 | <b>260</b> |             | <b>195.735.075.546</b>   | <b>214.243.712.635</b>   |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                   | 261        | <b>V.05</b> | 29.889.789.740           | 27.641.202.662           |
| 5. Lợi thế thương mại                          | 269        |             | 165.845.285.806          | 186.602.509.973          |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                       | <b>270</b> |             | <b>5.075.370.310.317</b> | <b>4.802.388.700.457</b> |

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Quý 3/2025

(Tiếp theo)

| NGUỒN VỐN                                      | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối quý              | Số đầu năm               |
|--|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>                         | <b>300</b> |             | <b>2.810.756.004.599</b> | <b>2.754.322.132.554</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                          | <b>310</b> |             | <b>849.572.966.836</b>   | <b>768.138.564.532</b>   |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn                 | 311        |             | 85.722.285.997           | 108.252.414.065          |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn           | 312        |             | 9.327.527.941            | 2.154.982.447            |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước         | 313        | V.06        | 78.452.627.523           | 30.170.995.616           |
| 4. Phải trả người lao động                     | 314        |             | 14.543.789.693           | 32.559.736.781           |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                   | 315        | V.07        | 66.763.890.038           | 22.870.523.633           |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn           | 318        |             | 9.000.000                | -                        |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác                      | 319        |             | 133.369.134.697          | 70.093.964.334           |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn          | 320        |             | 448.347.798.083          | 492.733.779.072          |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  | 322        |             | 13.036.912.864           | 9.302.168.584            |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                          | <b>330</b> |             | <b>1.961.183.037.763</b> | <b>1.986.183.568.022</b> |
| 7. Phải trả dài hạn khác                       | 337        |             | 90.000.000               | 74.361.512.590           |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn            | 338        | V.08        | 1.961.093.037.763        | 1.911.822.055.432        |
| <b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                      | <b>400</b> |             | <b>2.264.614.305.718</b> | <b>2.048.066.567.903</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                       | <b>410</b> | <b>V.09</b> | <b>2.264.614.305.718</b> | <b>2.048.066.567.903</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       |             | 0                        | 0                        |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        |             | 5.940.175.148            | 5.940.175.148            |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                       | 418        |             | 637.479.080.754          | 499.895.424.557          |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu              | 420        |             | 0                        | 4.258.537.955            |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 421        |             | 479.697.717.265          | 415.249.386.106          |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a       |             | 175.771.110.422          | 108.727.981.769          |
| - LNST chưa phân phối kỳ này                   | 421b       |             | 303.926.606.843          | 306.521.404.337          |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát            | 429        |             | 303.600.752.551          | 284.826.464.137          |
| <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>5.075.370.310.317</b> | <b>4.802.388.700.457</b> |

Người lập biểu

NGUYỄN VIỆT HOÀNG

Kế toán trưởng

NGUYỄN VĂN BÌNH

Lập ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc

PHẠM VĂN MINH





BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
Quý 3/2025

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU  | Mã số | Thuyết minh | Từ ngày 01/07/2025 đến ngày 30/09/2025 | Từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024 | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|---|-------|-------------|--|--|--|--|
| 1   | 2     | 3           | 4                                      | 5                                      | 6  | 7  |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                     | 1     | VI.10       | 629.037.667.289                        | 481.853.732.745                        | 1.604.492.588.377                            | 1.202.958.134.016                              |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                               | 2     |             |  |  | -  | -  |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02) | 10    |             | 629.037.667.289                        | 481.853.732.745                        | 1.604.492.588.377                            | 1.202.958.134.016                              |
| 4. Giá vốn hàng bán   | 11    | VI.11       | 410.874.393.703                        | 294.720.141.174                        | 1.045.660.681.986                            | 759.267.729.874                                |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)   | 20    |             | 218.163.273.586                        | 187.133.591.571                        | 558.831.906.391                              | 443.690.404.142                                |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                              | 21    | VI.12       | 21.007.528.899                         | 3.364.113.158                          | 43.060.959.809                               | 6.797.988.607                                  |
| 7. Chi phí tài chính  | 22    | VI.13       | 56.713.837.084                         | 38.671.929.174                         | 144.738.979.249                              | 131.712.799.852                                |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay                                   | 23    |             | 56.713.837.084                         | 32.169.878.950                         | 88.015.106.204                               | 124.235.854.485                                |
| 8. Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết        | 24    |             |  |  | -  | (1.695.014.132)                                |
| 9. Chi phí bán hàng   | 25    |             | 2.866.815.995                          | 2.476.968.213                          | 8.946.959.069                                | 5.693.174.627                                  |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp                              | 26    |             | 14.350.948.136                         | 22.416.433.743                         | 64.971.342.765                               | 78.488.508.371                                 |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh                   | 30    |             | 165.239.201.270                        | 126.932.373.599                        | 383.235.585.117                              | 232.898.895.767                                |
| 12. Thu nhập khác   | 31    | VI.14       | 39.460.351                             | 104.779.807                            | 209.112.950                                  | 1.646.900.783                                  |
| 13. Chi phí khác  | 32    |             | 4.697.318.076                          | 100.673.574                            | 5.740.182.670                                | 782.585.053                                    |
| 14. Lợi nhuận khác(40=31-32)                                  | 40    |             | (4.657.857.725)                        | 4.106.233                              | (5.531.069.720)                              | 864.315.730                                    |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)              | 50    |             | 160.581.343.545                        | 126.936.479.832                        | 377.704.515.397                              | 233.763.211.497                                |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành                               | 51    |             | 28.862.583.121                         | 7.154.464.340                          | 53.000.926.868                               | 15.237.434.910                                 |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại                                | 52    |             |  |  | -  | -  |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)    | 60    |             | 131.718.760.424                        | 119.782.015.492                        | 324.703.588.529                              | 218.525.776.587                                |
| 19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ                         |       |             | 125.377.463.431                        | 102.019.497.000                        | 303.926.606.843                              | 198.626.840.531                                |

20. Lợi nhuận sau thuế  
của cổ đông không kiểm  
soát

6.341.296.993

17.762.518.492

20.776.981.686

19.898.936.056

Lập ngày 29 tháng 10 năm 2025

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

NGUYỄN VIỆT HOÀNG

NGUYỄN VĂN BÌNH

PHẠM VĂN MINH



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)  
Từ 01/01/2025 đến 30/09/2025

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU   | Mã số     | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|--|-----------|--|--|
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KD</b>   |           |  |  |
| Lợi nhuận trước thuế   | 01        | 377.704.515.397                              | 233.763.211.497                                |
| Điều chỉnh cho các khoản   |           |  |  |
| Khấu hao TSCĐ  | 02        | 193.734.401.546                              | 105.325.264.780                                |
| Các khoản dự phòng   | 03        | 9.168.827.007                                | 5.902.813.728                                  |
| 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        | (81.062.562.305)                             | (17.958.728.310)                               |
| Chi phí lãi vay  | 06        | 148.079.950.913                              | 124.714.467.247                                |
| <b>Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn LĐ</b>   | <b>08</b> | <b>647.625.132.558</b>                       | <b>451.747.028.942</b>                         |
| Tăng giảm các khoản phải thu   | 09        | (230.251.276.325)                            | (45.363.940.087)                               |
| Tăng giảm hàng tồn kho   | 10        | (3.966.891.409)                              | 1.229.744.654                                  |
| Tăng giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)         | 11        | (20.997.953.473)                             | 47.169.406.608                                 |
| Tăng giảm chi phí trả trước  | 12        | (1.882.732.818)                              | (3.585.934.139)                                |
| Tiền lãi vay đã trả  | 14        | (115.348.942.144)                            | (110.073.762.911)                              |
| Thuế thu nhập đã nộp   | 15        | (18.402.236.153)                             | (11.506.732.882)                               |
| Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh  | 16        | 10.352.352.727                               | -  |
| Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh  | 17        | (70.001.917.671)                             | (7.825.530.970)                                |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                     | <b>20</b> | <b>197.125.535.292</b>                       | <b>321.790.279.215</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        | -  | (27.957.778.550)                               |
| Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác                             | 22        | 270.000.000                                  | -  |
| Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác   | 23        | (1.045.416.096.841)                          | (23.250.000.000)                               |
| Tiền thu hồi cho vay, bán công cụ nợ của đơn vị khác                                     | 24        | 284.766.096.841                              | 48.747.000.000                                 |
| 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        | 44.584.373.720                               | 4.011.774.869                                  |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>   | <b>30</b> | <b>(715.795.626.280)</b>                     | <b>1.550.996.319</b>                           |

**LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

|  |           |                          |                          |
|--|-----------|--------------------------|--------------------------|
| Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ SH    | 31        | -                        | -                        |
| Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được                 | 33        | 759.898.181.809          | 393.012.464.103          |
| Tiền chi trả nợ gốc vay                              | 34        | (532.655.947.172)        | (720.124.961.038)        |
| Tiền chi trả nợ thuê tài chính                       | 35        | -                        | -                        |
| Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu              | 36        | (6.997.143.200)          | (2.778.522.160)          |
| <i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>  | <i>40</i> | <i>220.245.091.437</i>   | <i>(329.891.019.095)</i> |
| <b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>                | <b>50</b> | <b>(298.424.999.551)</b> | <b>(6.549.743.561)</b>   |
| <i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>               | <i>60</i> | <i>487.400.155.359</i>   | <i>200.542.401.246</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>188.975.155.808</i>   | <i>193.992.657.685</i>   |

Người lập biểu

NGUYỄN VIẾT HOÀNG

Kế toán trưởng

NGUYỄN VĂN BÌNH

Lập ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc



PHẠM VĂN MINH



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3/2025

### 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 Đầu tư Xây dựng và Phát triển Năng lượng Vinaconex) 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 (sau đây gọi tắt là 'Công ty' hay 'Công ty mẹ') là công ty cổ phần.

Trụ sở chính: Tầng 19 tòa nhà Vinaconex 34 Láng Hạ - Phường Láng - 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:** Sản xuất và kinh doanh điện năng

#### 3. Cấu trúc Tập đoàn :

Tập đoàn bao gồm Công ty mẹ, 08 công ty con và 01 chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

#### 4. Danh sách các Công ty con được hợp nhất:

| Tên công ty                                | Địa chỉ trụ sở chính   | Hoạt động kinh doanh                | Tỷ lệ quyền biểu quyết |
|--|--|-------------------------------------|------------------------|
| Công ty CP Thủy điện Bái Thượng            | Tầng 2, khu QLĐH các công trình Thủy điện, thôn Trung Chính, xã Thường Xuân, tỉnh Thanh Hóa. | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 51%                    |
| Công ty CP Thủy điện Xuân Minh             | Tầng 2, khu QLĐH các công trình Thủy điện, thôn Trung Chính, xã Thường Xuân, tỉnh Thanh Hóa. | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 51%                    |
| Công ty TNHH MTV Nhà máy thủy điện Thác Ba | Số 43 Dương Quảng Hàm, Phường Phú Thủy, tỉnh Lâm Đồng  | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 100%                   |
| Công ty TNHH Thủy điện Đăklo4              | Thôn Măng Đen, Xã Măng Đen, Tỉnh Quảng Ngãi  | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 100%                   |
| Công ty TNHH Thủy điện Đăkrobaye           | Thôn Măng Đen, Xã Măng Đen, Tỉnh Quảng Ngãi  | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 100%                   |
| Công ty CP Thủy điện Nậm La                | Số 144, Đường Trường Trinh, Thành phố Sơn La, tỉnh Sơn La                                    | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 82,765%                |
| Công ty CP Thiết bị phụ tùng Sài Gòn       | 205A Nguyễn Xí, Phường Bình Thạnh, TP HCM  | Sản xuất kinh doanh điện năng       | 52,06%                 |
| Công ty CP Cơ điện VCP                     | Tầng 2, khu QLĐH các công trình Thủy điện, thôn Trung Chính, xã Thường Xuân, tỉnh Thanh Hóa  | Sửa chữa máy móc, thiết bị ...      | 99,5%                  |
| Công ty TNHH Môi trường Ngôi sao Xanh      | Thôn Đồng Sài, xã Phù Lãng, thị xã Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh, Việt Nam                           | Xử lý nước thải, rác thải, bán điện | 99,55%                 |

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

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn 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:**

Tập đoàn 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**

Tập đoàn 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.

#### **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    | 05 - 35 năm |
| - Máy móc thiết bị         | 03 - 15 năm |
| - Phương tiện vận tải      | 05 - 08 năm |
| - Thiết bị đồ dùng quản lý | 03 năm      |
| - Cây lâu năm              | 03 năm      |

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

Chi phí trả trước bao gồm 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. Chi phí trả trước Công ty chủ yếu là chi phí thuê trụ sở, công cụ dụng cụ và chi phí sửa chữa tài sản cố định. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước.

#### **6. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá 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), bao gồm các khoản lãi tiền vay, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

#### **7. 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.

#### **8. 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 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.

#### 9. 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.

#### 10. 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, thuế suất thuế GTGT áp dụng cho hoạt động sản xuất điện năng và xây lắp là 10%. Đối với hoạt động thanh lý, nhượng bán vật tư thuế GTGT là 10%. 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

|                                       | Cuối quý               | Đầu năm                |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1 Tiền và tương đương tiền</b>     |                        |                        |
| - Tiền mặt                            | 59.201.362.588         | 6.890.231.347          |
| - Tiền gửi ngân hàng                  | 114.773.793.220        | 472.226.216.927        |
| - Các khoản tương đương tiền          | 15.000.000.000         | 8.283.707.085          |
| <b>Cộng</b>                           | <b>188.975.155.808</b> | <b>487.400.155.359</b> |
| <b>2 Hàng tồn kho</b>                 |                        |                        |
| - Hàng mua đang đi đường              | 19.437.601.610         | 24.601.262.307         |
| - Nguyên liệu, vật liệu               | 52.807.044.625         | 35.866.215.589         |
| - Công cụ dụng cụ                     | 8.801.657.143          | 4.717.383.157          |
| - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | 434.741.566            | 0                      |
| - Thành phẩm                          | 8.864.702.161          | 5.336.377.932          |
| - Hàng hóa                            | 182.809.354.076        | 133.474.577.918        |
| <b>Cộng</b>                           | <b>273.155.101.181</b> | <b>203.995.816.903</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 | Tài sản cố định khác  | Cây lâu năm       | Tổng cộng                |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>          |                          |                          |                                |                          |                       |                   |                          |
| <b>Số dư đầu kỳ</b>                      | <b>2.217.932.827.457</b> | <b>1.869.700.427.508</b> | <b>447.472.632.967</b>         | <b>2.954.917.779</b>     | <b>96.767.119.355</b> | <b>30.000.000</b> | <b>4.634.857.925.066</b> |
| - Mua trong năm                          |                          | 14.427.409.161           | 7.062.711.279                  | 33.445.454               | 132.944.000           |                   | 21.656.509.894           |
| - Đầu tư XDCB hoàn thành                 |                          |                          |                                |                          |                       |                   | 0                        |
| - Tăng do hợp nhất                       |                          |                          |                                |                          |                       |                   | 0                        |
| - Thanh lý, nhượng bán                   |                          | (500.000.000)            | (1.047.926.909)                |                          |                       |                   | (1.547.926.909)          |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>                     | <b>2.217.932.827.457</b> | <b>1.883.627.836.669</b> | <b>453.487.417.337</b>         | <b>2.988.363.233</b>     | <b>96.900.063.355</b> | <b>30.000.000</b> | <b>4.654.966.508.051</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>            |                          |                          |                                |                          |                       |                   |                          |
| <b>Số dư đầu kỳ</b>                      | <b>767.949.295.792</b>   | <b>987.196.115.553</b>   | <b>233.306.071.251</b>         | <b>2.797.837.338</b>     | <b>43.144.319.680</b> | <b>30.000.000</b> | <b>2.034.423.639.614</b> |
| - Khấu hao trong năm                     | 51.401.523.746           | 125.772.911.308          | 15.154.322.638                 | 76.899.056               | 2.606.072.151         |                   | 195.011.728.899          |
| - Tăng do hợp nhất                       |                          |                          |                                |                          |                       |                   | 0                        |
| - Thanh lý, nhượng bán                   |                          | (500.000.000)            | (777.327.353)                  |                          |                       |                   | (1.277.327.353)          |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>                     | <b>819.350.819.538</b>   | <b>1.112.469.026.861</b> | <b>247.683.066.536</b>         | <b>2.874.736.394</b>     | <b>45.750.391.831</b> | <b>30.000.000</b> | <b>2.228.158.041.160</b> |
| <b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b> |                          |                          |                                |                          |                       |                   |                          |
| - Tại ngày đầu kỳ                        | 1.449.983.531.665        | 882.504.311.955          | 214.166.561.716                | 157.080.441              | 53.622.799.675        | 0                 | 2.600.434.285.452        |
| - Tại ngày cuối kỳ                       | 1.398.582.007.919        | 771.158.809.808          | 205.804.350.801                | 113.626.839              | 51.149.671.524        | 0                 | 2.426.808.466.891        |

**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>               |                          |                          |
| <b>Số dư đầu kỳ</b>                          | <b>235.837.356.452</b>   | <b>235.837.356.452</b>   |
| - Tăng trong kỳ                              | 155.000.000              | 155.000.000              |
| - Thanh lý, nhượng bán                       | -                        | -                        |
| <b>Số dư cuối năm</b>                        | <b>235.992.356.452</b>   | <b>235.992.356.452</b>   |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>                |                          |                          |
| <b>Số dư đầu kỳ</b>                          | <b>46.632.197.103</b>    | <b>46.632.197.103</b>    |
| - Khấu hao trong kỳ                          | 2.924.403.694            | 2.924.403.694            |
| - Thanh lý, nhượng bán                       | -                        | -                        |
| <b>Số dư cuối năm</b>                        | <b>49.556.600.797</b>    | <b>49.556.600.797</b>    |
| <b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>      |                          |                          |
| - Tại ngày đầu kỳ                            | 189.205.159.349          | 189.205.159.349          |
| - Tại ngày cuối kỳ                           | 186.435.755.655          | 186.435.755.655          |
| <b>5 Chi phí trả trước dài hạn</b>           | <b>Cuối quý</b>          | <b>Đầu năm</b>           |
| - Chi phí công cụ dụng cụ                    | 12.562.740.517           | 10.565.192.707           |
| - Chi phí khác                               | 17.327.049.223           | 17.076.009.955           |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>29.889.789.740</b>    | <b>27.641.202.662</b>    |
| <b>6 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b> | <b>Cuối quý</b>          | <b>Đầu năm</b>           |
| - Thuế GTGT                                  | 11.426.319.478           | 5.962.202.684            |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp                 | 40.960.920.888           | 7.689.453.142            |
| - Thuế thu nhập cá nhân                      | 590.810.945              | 1.372.293.616            |
| - Thuế tài nguyên                            | 13.283.409.123           | 5.885.312.688            |
| - Thuế, phí khác                             | 12.191.167.089           | 9.261.733.486            |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>78.452.627.523</b>    | <b>30.170.995.616</b>    |
| <b>7 Chi phí phải trả</b>                    | <b>Cuối quý</b>          | <b>Đầu năm</b>           |
| - Lãi vay phải trả                           | 64.121.115.144           | 15.794.745.607           |
| - Chi phí khác                               | 2.642.774.894            | 7.075.778.026            |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>66.763.890.038</b>    | <b>22.870.523.633</b>    |
| <b>8 Vay và nợ dài hạn</b>                   | <b>Cuối quý</b>          | <b>Đầu năm</b>           |
| - Vay dài hạn                                | 1.961.093.037.763        | 1.911.822.055.432        |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>1.961.093.037.763</b> | <b>1.911.822.055.432</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 | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | Lợi ích cổ đông không kiểm soát | Cộng              |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Số dư đầu kỳ                         | 837.896.580.000           | 406.967.473.649       | 5.940.175.148        | 4.258.537.955                 | 204.854.646.970                   | 276.101.235.200                 | 1.736.018.648.922 |
| - Tăng vốn trong năm                 |                           |                       |                      |                               |                                   |                                 | 0                 |
| - Tăng do hợp nhất                   |                           |                       |                      |                               |                                   |                                 | 0                 |
| - Lãi trong kỳ trước                 |                           |                       |                      |                               | 306.521.404.337                   | 27.053.774.813                  | 333.575.179.150   |
| - Phân phối lợi nhuận                |                           | 92.927.950.908        |                      |                               | (96.126.665.201)                  | (18.328.545.876)                | (21.527.260.169)  |
| - Giảm khác                          |                           |                       |                      |                               |                                   |                                 | 0                 |
| Số dư cuối kỳ trước số dư đầu kỳ này | 837.896.580.000           | 499.895.424.557       | 5.940.175.148        | 4.258.537.955                 | 415.249.386.106                   | 284.826.464.137                 | 2.048.066.567.903 |
| - Tăng vốn trong năm nay             |                           |                       |                      |                               |                                   |                                 | 0                 |
| - Tăng khác                          |                           | 4.258.537.955         |                      | (4.258.537.955)               |                                   |                                 | 0                 |
| - Lãi trong kỳ này                   |                           |                       |                      |                               | 303.926.606.843                   | 20.776.981.686                  | 324.703.588.529   |
| - Giảm khác                          |                           | 133.325.118.242       |                      |                               | (239.478.275.684)                 | (2.002.693.272)                 | (108.155.850.714) |
| Số dư cuối kỳ này                    | 837.896.580.000           | 637.479.080.754       | 5.940.175.148        | 0                             | 479.697.717.265                   | 303.600.752.551                 | 2.264.614.305.718 |



**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<br>01/07/2025 đến<br>ngày 30/09/2025 | Từ ngày<br>01/07/2024 đến<br>ngày 30/09/2024 |
|---|--|--|
| <b>10 Doanh thu</b>                     |  |  |
| - Doanh thu bán điện                    | 226.227.995.982                              | 213.417.956.569                              |
| - Doanh thu khác                        | 402.809.671.307                              | 268.435.776.176                              |
| <b>Cộng</b>                             | <b>629.037.667.289</b>                       | <b>481.853.732.745</b>                       |
| <b>11 Giá vốn hàng bán</b>              |  |  |
| - Giá vốn sản xuất điện                 | 75.910.133.559                               | 66.329.241.370                               |
| - Giá vốn khác                          | 334.964.260.144                              | 228.390.899.804                              |
| <b>Cộng</b>                             | <b>410.874.393.703</b>                       | <b>294.720.141.174</b>                       |
| <b>12 Doanh thu hoạt động tài chính</b> |  |  |
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay            | 19.671.622.735                               | 1.629.921.377                                |
| - Doanh thu HĐTC khác                   | 1.335.906.164                                | 1.734.191.781                                |
| <b>Cộng</b>                             | <b>21.007.528.899</b>                        | <b>3.364.113.158</b>                         |
| <b>13 Chi phí tài chính</b>             |  |  |
| - Chi phí lãi vay                       | 50.450.711.182                               | 32.169.878.950                               |
| - Chi phí tài chính khác                | 6.263.125.902                                | 6.502.050.224                                |
| <b>Cộng</b>                             | <b>56.713.837.084</b>                        | <b>38.671.929.174</b>                        |
| <b>14 Thu nhập khác</b>                 |  |  |
| - Thu nhập khác                         | 39.460.351                                   | 104.779.807                                  |
| <b>Cộng</b>                             | <b>39.460.351</b>                            | <b>104.779.807</b>                           |

Người lập biểu

NGUYỄN VIỆT HOÀNG

Kế toán trưởng

NGUYỄN VĂN BÌNH

Lập ngày 29 tháng 10 năm 2025

Tổng Giám đốc

PHẠM VĂN MINH

