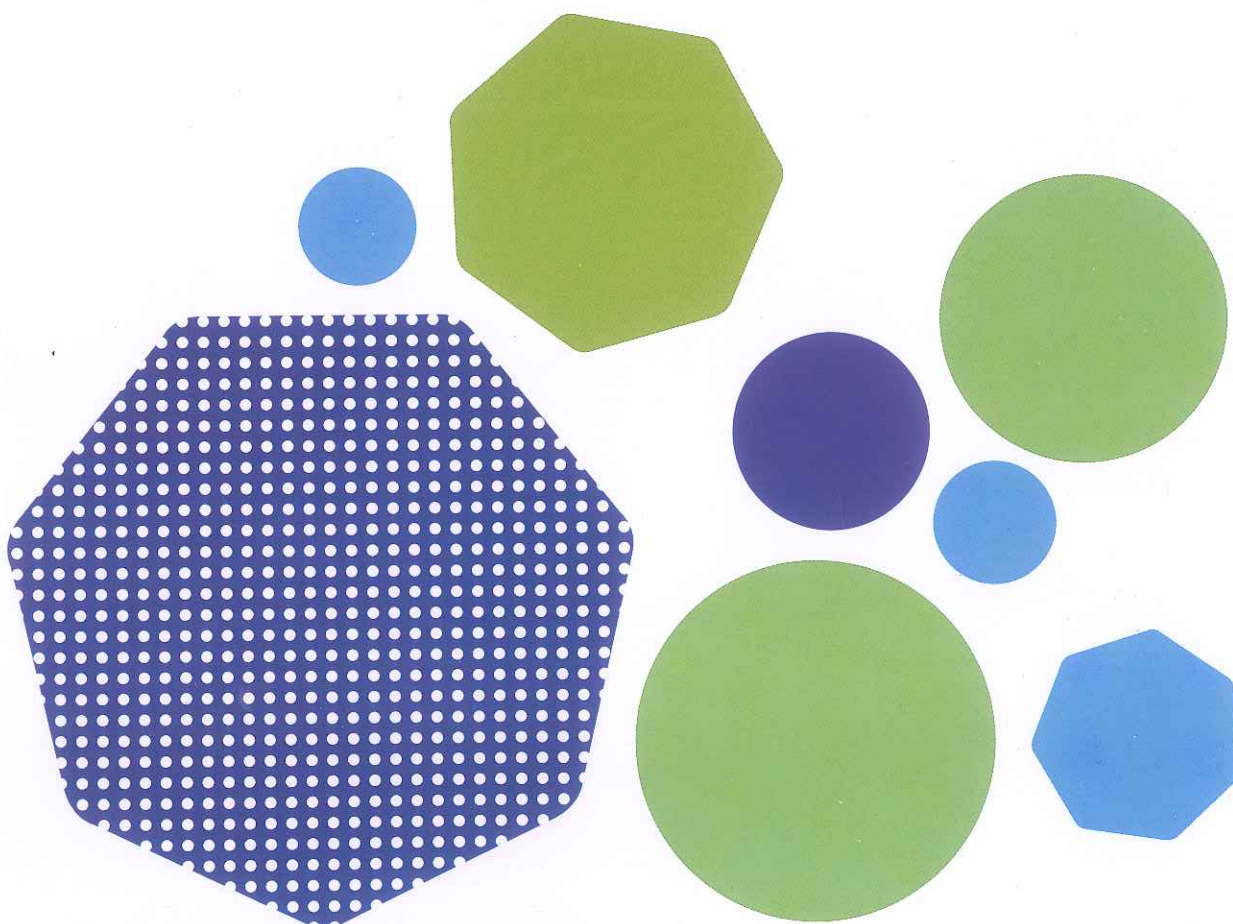




Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

CHO KỲ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2023 ĐẾN NGÀY 30/06/2023



Thành viên độc lập của Hãng UHY Quốc tế

*Giúp Khách hàng
phát triển thịnh vượng*

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

CHO KỲ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2023 ĐẾN NGÀY 30/06/2023



Tháng 8 năm 2023

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6 - 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	9 - 10
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 45

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sông Đà 9 (sau đây được gọi là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 và đến ngày lập Báo cáo hợp nhất này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Trần Thế Quang	Chủ tịch
Ông Nguyễn Hải Sơn	Thành viên
Ông Phạm Văn Quân	Thành viên
Ông Lê Hải Đoàn	Thành viên
Ông Đoàn Hùng Trường	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Thu Phương	Trưởng Ban
Ông Lương Thế Lăng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thanh Huế	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông Nguyễn Hải Sơn	Tổng Giám đốc
Ông Trần Anh Phương	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Sỹ Tiến	Phó Tổng Giám đốc
Ông Quách Mạnh Hải	Phó Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng của Công ty là Ông Trần Thế Anh

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng không có sự kiện nào sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Ngoài ra, Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

CÁC CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, tuân thủ các quy định tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật chứng khoán và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị Công ty áp dụng đối với Công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Nguyễn Hải Sơn

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

Số: 869/2023/UHY-BCSX

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**
*Về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sông Đà 9
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023*

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Sông Đà 9

Chúng tôi đã tiến hành soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Sông Đà 9 (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 22 tháng 08 năm 2023, từ trang 06 đến trang 45 kèm theo, bao gồm: Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty tại ngày 30/06/2023, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty Cổ phần Sông Đà 9 cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 đã được soát xét bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này tại ngày 18/08/2022.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Sông Đà 9 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính này tại ngày 20/03/2023.



Nguyễn Minh Long

Phó Tổng Giám đốc

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 0666-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30/06/2023

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		986.490.597.972	1.027.362.633.657
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	89.394.177.764	78.504.858.047
Tiền	111		57.394.177.764	41.504.858.047
Các khoản tương đương tiền	112		32.000.000.000	37.000.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	32.357.109.589	30.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		32.357.109.589	30.000.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		477.215.551.495	561.220.731.515
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	373.290.351.131	418.254.887.983
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	63.062.848.699	103.643.537.774
Phải thu ngắn hạn khác	136	10	70.606.291.389	71.094.171.175
Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(29.743.939.724)	(31.771.865.417)
Hàng tồn kho	140	9	366.073.606.929	332.455.502.936
Hàng tồn kho	141		366.073.606.929	332.455.502.936
Tài sản ngắn hạn khác	150		21.450.152.195	25.181.541.159
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5	1.661.697.872	3.186.218.773
Thuế GTGT được khấu trừ	152	13	19.590.677.859	21.882.970.186
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	197.776.464	112.352.200
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.039.846.059.393	1.081.395.665.921
Tài sản cố định	220		1.019.460.169.511	1.060.387.284.252
Tài sản cố định hữu hình	221	14	1.014.847.669.511	1.055.774.784.252
- Nguyên giá	222		2.395.082.601.429	2.395.082.601.429
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.380.234.931.918)	(1.339.307.817.177)
Tài sản cố định vô hình	227	13	4.612.500.000	4.612.500.000
- Nguyên giá	228		4.692.500.000	4.692.500.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(80.000.000)	(80.000.000)
Tài sản dở dang dài hạn	240		5.879.617.861	958.557.061
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	5.879.617.861	958.557.061
Đầu tư tài chính dài hạn	250	6	7.556.407.523	10.292.619.434
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253		31.412.940.000	31.412.940.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(23.856.532.477)	(21.120.320.566)
Tài sản dài hạn khác	260		6.949.864.498	9.757.205.174
Chi phí trả trước dài hạn	261	5	6.018.637.544	8.825.978.220
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		931.226.954	931.226.954
TỔNG TÀI SẢN	270		2.026.336.657.365	2.108.758.299.578

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30/06/2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		1.202.464.514.093	1.272.671.792.330
Nợ ngắn hạn	310		712.955.798.658	747.713.076.895
Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	137.777.587.098	156.430.309.088
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	123.275.766.366	115.960.642.250
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	37.564.737.249	39.510.165.900
Phải trả người lao động	314		17.751.363.450	17.295.550.834
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	56.186.187.911	99.130.313.892
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	20	487.559.728	753.486.133
Phải trả ngắn hạn khác	319	21	87.450.265.964	83.194.174.676
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	244.516.482.007	230.573.755.456
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.945.848.885	4.864.678.666
Nợ dài hạn	330		489.508.715.435	524.958.715.435
Phải trả người bán dài hạn	331	15	6.782.748.810	6.782.748.810
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	482.725.966.625	518.175.966.625
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		823.872.143.272	836.086.507.248
Vốn chủ sở hữu	410	22	823.872.143.272	836.086.507.248
Vốn góp của chủ sở hữu	411		342.340.000.000	342.340.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		342.340.000.000	342.340.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		21.161.630.641	21.161.630.641
Vốn khác của chủ sở hữu	414		15.300.000.000	15.300.000.000
Quỹ đầu tư phát triển	418		242.566.583.215	242.566.583.215
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		39.358.188.396	49.537.436.638
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		37.634.271.744	33.708.767.215
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.723.916.652	15.828.669.423
Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		16.666.120	16.666.120
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		163.129.074.900	165.164.190.634
TỔNG NGUỒN VỐN	440		2.026.336.657.365	2.108.758.299.578

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Phùng Thị Minh Nghĩa

Trần Thế Anh

Nguyễn Hải Sơn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
			VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	160.817.850.503	276.261.415.773
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		160.817.850.503	276.261.415.773
Giá vốn hàng bán	11	25	86.735.737.780	170.060.894.064
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		74.082.112.723	106.200.521.709
Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	2.146.623.698	933.808.754
Chi phí tài chính	22	27	41.361.467.910	43.226.375.826
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		38.591.966.192	40.206.073.399
Phân lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	14.517.805.243	22.933.622.114
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		20.349.463.268	40.974.332.523
Thu nhập khác	31	28	1.090.909.091	6.518.704
Chi phí khác	32	29	589.417.045	2.633.418.511
Lợi nhuận khác	40		501.492.046	(2.626.899.807)
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		20.850.955.314	38.347.432.716
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	6.583.147.069	9.531.152.240
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		14.267.808.245	28.816.280.476
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.723.916.652	10.246.824.703
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		12.543.891.593	18.569.455.773
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	50	284
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	34	50	284

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Phùng Thị Minh Nghĩa

Trần Thế Anh

Nguyễn Hải Sơn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã Thuyết số minh	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận trước thuế	1	20.850.955.314	38.347.432.716
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	40.927.114.741	48.057.951.391
Các khoản dự phòng	03	708.286.218	6.439.421.488
(Lãi)/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	12.409.611	381.916.104
(Lãi) hoạt động đầu tư	05	(2.146.623.698)	(933.808.754)
Chi phí lãi vay	06	38.591.966.192	40.206.073.399
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	08	98.944.108.378	132.498.986.344
trước thay đổi vốn lưu động			
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	88.517.625.466	49.403.159.697
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(33.618.103.993)	(11.559.306.606)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(64.453.869.925)	(71.723.782.066)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	4.331.861.577	43.763.116
Tiền lãi vay đã trả	14	(30.905.727.484)	(41.209.365.935)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(10.180.727.279)	(8.423.020.056)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(2.494.622.002)	(3.130.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động	20	50.140.544.738	45.899.934.494
kinh doanh			
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(5.126.210.800)	(61.090.909)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(5.357.109.589)	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	3.000.000.000	589.141.728
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2.061.595.738	933.808.754
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu	30	(5.421.724.651)	1.461.859.573
tư			

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		62.462.404.381	58.861.293.535
Tiền trả nợ gốc vay	34		(83.969.677.830)	(54.112.775.012)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(12.322.343.580)	(10.267.300.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(33.829.617.029)	(5.518.781.477)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		10.889.203.058	41.843.012.590
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4	78.504.858.047	33.813.912.029
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		116.659	(23.641)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	89.394.177.764	75.656.900.978

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

Người lập biểu

Phùng Thị Minh Nghĩa

Kế toán trưởng

Trần Thế Anh

Tổng Giám đốc



Nguyễn Hải Sơn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN

Công ty Cổ phần Sông Đà 9 là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp nhà nước - Công ty Sông Đà 9 - trực thuộc Tổng công ty Sông Đà theo Quyết định số 2195/QĐ-BXD ngày 18 tháng 11 năm 2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100845515, đăng ký lần đầu ngày 04 tháng 01 năm 2006 với số Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 0103010465, đăng ký thay đổi lần thứ 11 là ngày 14 tháng 03 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty hiện đặt tại: Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Vốn điều lệ của Công ty là 342.340.000.000 đồng, tương đương 34.234.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/06/2023 là 318 người (tại ngày 31/12/2022 là 339 người).

1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là xây lắp, sản xuất và bán điện thương phẩm

1.3 NGÀNH NGHỀ SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 là: Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, thủy điện, bưu điện, hạ tầng kỹ thuật; đường dây và trạm biến thế điện. Đầu tư xây dựng, vận hành khai thác và kinh doanh các nhà máy thủy điện.

1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT, KINH DOANH THÔNG THƯỜNG

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

1.5 CẤU TRÚC CÔNG TY

Công ty có 02 Công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ, trong đó, 01 Công ty con trực tiếp (Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Mu) và 01 Công ty con gián tiếp (Công ty Cổ phần Sông Đà Tây Đô - con của Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Mu). Toàn bộ các Công ty con được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, Công ty mẹ không phát sinh việc mua thêm, thanh lý hay thoái vốn tại các Công ty con.

Danh sách các Công ty con được hợp nhất

Tên Công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
			Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Mu	Xã Tân Thành, huyện Bắc Quang, tỉnh Hà Giang	Sản xuất điện	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
Công ty Cổ phần Sông Đà Tây Đô	Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội	Kinh doanh Bất động sản	38,71%	38,71%	75,90%	75,90%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

1.6 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

2. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

2.1 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

2.2 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 6 năm 2023.

2.3 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này:

3.1 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.1 CƠ SỞ HỢP NHẤT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)****Lợi ích cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp mua tại ngày mua, là ngày mà quyền kiểm soát được chuyển giao cho Công ty. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của đơn vị nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của đơn vị đó. Khi đánh giá quyền kiểm soát, Công ty phải xem xét quyền bỏ phiếu tiềm năng có thể thực hiện được tại thời điểm hiện tại.

Theo phương pháp mua, tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty được mua được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

3.2 CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Riêng Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực kế toán Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính chưa được Công ty áp dụng trong việc trình bày BCTC này.

3.3 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.4 NGOẠI TỆ

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng TMCP nơi Công ty có giao dịch đó tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là tỷ giá công bố của Ngân hàng TMCP nơi mở tài khoản ngoại tệ đó tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ:

Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP nơi mở tài khoản ngoại tệ đó.
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP nơi mở tài khoản ngoại tệ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.5 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

3.6 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH*Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm/kỳ và giảm trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá (trừ công ty nhà nước thực hiện theo quy định hiện hành của pháp luật).

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.6 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)**

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được ghi nhận vào chi phí tài chính.

3.7 CÁC KHOẢN PHẢI THU

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được Công ty trích lập đối với các khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu hồi được, việc xác định thời gian quá hạn của khoản nợ phải thu được xác định căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên; hoặc đối với các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn và được hoàn nhập khi thu hồi được nợ.

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

3.8 HÀNG TỒN KHO

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho tại Công ty và các Công ty con được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ, hàng hóa bất động sản: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác, được xác định cho từng công trình (CT), Hạng mục công trình (HMCT) như sau:
 - ✓ Đối với CT, HMCT có khối lượng xây lắp hoàn thành được ghi nhận doanh thu trong kỳ:

$$\begin{array}{l} \text{Chi phí sản xuất kinh doanh} \\ \text{dở dang cuối kỳ} \\ \text{của từng CT/HMCT} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Giá trị sản lượng} \\ \text{dở dang cuối kỳ} \\ \text{của từng CT/HMCT} \end{array} \times (1 - \text{Tỷ lệ lãi định mức})$$

Trong đó: Tỷ lệ lãi định mức được Công ty xác định là 10% (kỳ trước là 10%). Giá trị sản lượng dở dang cuối kỳ được xác định trên cơ sở khối lượng dở dang cuối kỳ theo kết quả kiểm kê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.8 HÀNG TỒN KHO (TIẾP)

- ✓ Đối với CT, HMCT chưa có khối lượng xây lắp hoàn thành được ghi nhận doanh thu trong kỳ:

$$\begin{array}{l} \text{Chi phí sản xuất kinh} \\ \text{doanh dở dang cuối kỳ} \\ \text{của từng CT/HMCT} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Chi phí sản xuất kinh} \\ \text{doanh dở dang đầu kỳ} \\ \text{của từng CT/HMCT} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Chi phí sản xuất kinh} \\ \text{doanh phát sinh trong} \\ \text{kỳ của từng CT/HMCT} \end{array}$$

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

3.9 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Đối với các tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa có quyết toán chính thức sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá tài sản cố định và trích khấu hao, khi có quyết toán chính thức sẽ điều chỉnh lại nguyên giá và khấu hao tương ứng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Thời gian khấu hao cụ thể như sau:

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	15 - 25
Máy móc và thiết bị	5 - 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	4 - 8
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 5
Tài sản cố định khác	3 - 5

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là Quyền sử dụng đất: Là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ. Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

3.11 CHI PHÍ XÂY DỰNG DỠ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

3.12 NỢ PHẢI TRẢ

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)***3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)****3.13 CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

3.14 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay. Các khoản vay, nợ thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

3.15 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ đi các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

3.16 GHI NHẬN DOANH THU, THU NHẬP

Doanh thu bán sản phẩm, hàng hóa

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.16 GHI NHẬN DOANH THU, THU NHẬP (TIẾP)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- 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 tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu từ hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy thì:

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng qui định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.16 GHI NHẬN DOANH THU, THU NHẬP (TIẾP)

Doanh thu bán điện thành phẩm

Doanh thu bán điện thành phẩm được ghi nhận hàng tháng căn cứ vào Biên bản xác nhận sản lượng điện năng đã phát vào lưới điện quốc gia được Tổng công ty Điện lực miền Bắc xác nhận và đơn giá qui định trong hợp đồng và các phụ lục hợp đồng mua bán điện đã được ký kết.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi từ các khoản đầu tư dài hạn được ước tính và ghi nhận quyền nhận các khoản lãi từ các Công ty nhận đầu tư được xác lập.

Lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận dựa trên thông báo hàng kỳ của ngân hàng, lãi cho vay được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được nhận quyền cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi theo số lượng cổ phiếu tăng thêm, không được ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

3.17 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, chênh lệch tỷ giá...

3.18 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế giá trị gia tăng (VAT)

Doanh nghiệp áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thu nhập từ Dự án thủy điện Pake được miễn thuế 04 năm (từ năm 2021 đến năm 2024), giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo (từ năm 2025 đến năm 2033) kể từ khi Dự án có thu nhập chịu thuế, hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 10% trong 15 năm tính từ khi Dự án phát sinh doanh thu (từ năm 2021 đến năm 2035).

Thu nhập từ các nhà máy thủy điện khác và các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.18 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (TIẾP)

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kế toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty và các Công ty con được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế khác

Công ty và các Công ty con phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước thiên nhiên dùng cho sản xuất thủy điện với giá tính thuế từ 01/01/2023 đến 24h ngày 03/5/2023 giá bán lẻ điện thương phẩm là 1.864,44 đ/Kwh (áp dụng từ ngày 20/3/2019 theo quyết định số 648/QĐ-BCT ngày 20/3/2019 của Bộ Công thương) từ 0h ngày 04/05/2023 là 2.016,39186 đ/kwh (theo quyết định số 304/BCT-ĐTĐL ngày 27/4/2023 của Bộ Công Thương và thuế suất là 5%. Công ty và các Công ty con phải nộp tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước theo thông báo của cơ quan thuế hàng năm. Thuế nhà đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

3.19 BÊN LIÊN QUAN

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

- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Công ty gồm Công ty mẹ, các công ty con cùng Tập đoàn, các bên liên doanh, cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát, các công ty liên kết.
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp Báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

3.19 BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

- Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp quyền biểu quyết hoặc người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó. Theo đó, tất cả các giao dịch và số dư với các bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh dưới đây.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Tiền mặt	211.526.786	69.006.909
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	57.182.650.978	41.435.851.138
- Các khoản tương đương tiền	32.000.000.000	37.000.000.000
Cộng	89.394.177.764	78.504.858.047

5. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.661.697.872	3.186.218.773
- Chi phí sửa chữa, thay thế TSCĐ	1.537.082.783	2.803.826.537
- Các khoản khác	124.615.089	382.392.236
b) Dài hạn	6.018.637.544	8.825.978.220
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.580.665.544	3.015.754.913
- Chi phí sửa chữa, thay thế TSCĐ	4.267.179.630	5.799.083.748
- Các khoản khác	170.792.370	11.139.559
Cộng	7.680.335.416	12.012.196.993

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

6.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn	32.357.109.589	32.357.109.589	30.000.000.000	30.000.000.000
+ Tiền gửi có kỳ hạn (*)	32.357.109.589	32.357.109.589	30.000.000.000	30.000.000.000
Cộng	32.357.109.589	32.357.109.589	30.000.000.000	30.000.000.000

(*) Tại ngày 30/06/2023, các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 06 tháng với lãi suất từ 5,2%/năm đến 10,5%/năm.

6.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào đơn vị khác	31.412.940.000	(23.856.532.477)	31.412.940.000	(21.120.320.566)
+ Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng Sông Đà	18.628.000.000	(16.715.091.671)	18.628.000.000	(13.962.463.215)
+ Công ty Cổ phần Sông Đà I	5.784.940.000	(5.484.325.000)	5.784.940.000	(5.500.740.000)
+ Công ty Cổ phần Sông Đà Hà Nội	4.000.000.000	-	4.000.000.000	-
+ Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát triển Vân Phong	3.000.000.000	(1.657.115.806)	3.000.000.000	(1.657.117.351)
Cộng	31.412.940.000	(23.856.532.477)	31.412.940.000	(21.120.320.566)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản đầu tư này không thay đổi so với số đầu kỳ:

Tên Công ty	Số lượng cổ phiếu nắm giữ	Tỷ lệ % sở hữu
Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng Sông Đà	1.862.800	8,89%
Công ty Cổ phần Sông Đà 1	245.000	4,90%
Công ty Cổ phần Sông Đà Hà Nội	444.444	8,89%
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Vân Phong	300.000	3,00%

(*) Giá trị hợp lý

Tại thời điểm 30/06/2023, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn này để thuyết minh trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bởi vì chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Số đầu năm	21.120.320.566	19.768.801.224
Trích lập dự phòng bổ sung	2.752.628.456	2.617.506.127
Hoàn nhập dự phòng	-	-
Số dư cuối	<u>23.856.532.477</u>	<u>22.386.307.351</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng,
phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội;

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	373.290.351.131	(16.308.680.605)	418.254.887.983	(16.308.680.605)
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>164.934.369.161</i>	-	<i>200.077.444.876</i>	-
- Tổng công ty Sông Đà - CTCP	160.335.316.364	-	186.065.896.311	-
+ Cơ quan Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	44.439.064.208	-	44.439.064.208	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Hòa Na	-	-	1.244.132.950	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 1	35.892.539.279	-	43.378.986.276	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Xekaman 3	73.794.678.353	-	73.794.678.353	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Sơn La	316.132.090	-	11.316.132.090	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Huội Quảng	3.096.318.885	-	3.096.318.885	-
+ Ban điều hành dự án thủy điện Lai Châu	2.796.583.549	-	8.796.583.549	-
- Công ty Cổ phần Sông Đà 2	134.354.749	-	156.415.889	-
- Công ty Cổ phần Sông Đà 3	503.182.908	-	503.182.908	-
- Công ty Cổ phần Sông Đà 4	1.410.740.135	-	1.318.541.468	-
- Công ty Cổ phần Sông Đà 5	2.409.533.985	-	2.409.533.985	-
- Công ty Cổ phần Điện Việt Lào	-	-	3.940.834.022	-
- Công ty TNHH Điện Xekaman 1	141.241.020	-	5.683.040.293	-
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>208.355.981.970</i>	<i>(16.308.680.605)</i>	<i>218.177.443.107</i>	<i>(16.308.680.605)</i>
- Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai	50.827.407.966	-	51.327.407.966	-
- Công ty Cổ phần Năng lượng Agrita - Quảng Nam	2.427.276.992	-	2.576.756.212	-
- Ban quản lý Đầu tư Xây dựng Công trình Giao thông Đô thị TP HCM	24.802.039.646	-	49.999.215.070	-
- Tổng Công ty điện lực Miền Bắc	57.093.835.666	-	35.183.321.285	-
- Các khách hàng khác	73.205.421.700	(16.308.680.605)	79.090.742.574	(16.308.680.605)
Cộng	373.290.351.131	(16.308.680.605)	418.254.887.983	(16.308.680.605)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
 (Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn				
<i>Trả trước cho các bên liên quan</i>				
- Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Sông Đà	63.062.848.699	(3.491.336.780)	103.643.537.774	(3.491.336.780)
- Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà	100.000.000	-	878.865.745	-
<i>Trả trước cho người bán khác</i>				
- Công ty Cổ phần Xây dựng Thương mại An Xuân Thịnh	100.000.000	-	781.665.745	-
- Ban bồi thường giải phóng mặt bằng huyện Xín Mần, tỉnh Hà Giang	62.962.848.699	(3.491.336.780)	97.200.000	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng Thương mại An Xuân Thịnh	20.490.259.217	-	102.764.672.029	(3.491.336.780)
- Ban bồi thường giải phóng mặt bằng huyện Xín Mần, tỉnh Hà Giang	-	-	17.822.877.068	-
- Ban bồi thường giải phóng mặt bằng tỉnh Lào Cai	8.509.865.975	-	34.614.624.641	-
- Các nhà cung cấp khác	33.962.723.507	(3.491.336.780)	16.805.113.319	-
Cộng	63.062.848.699	(3.491.336.780)	103.643.537.774	(3.491.336.780)

9. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
- Nguyên liệu, vật liệu	25.245.253.838	-	27.081.016.296	-
- Công cụ, dụng cụ	553.851.391	-	572.164.391	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	328.033.408.811	-	292.561.229.360	-
+ Công trình thủy điện XeKaMan I	88.801.715.416	-	90.064.929.983	-
+ Công trình thủy điện Namthuen I	51.743.685.010	-	51.743.685.010	-
+ Công trình thủy điện Tân Thượng	50.416.712.448	-	50.416.712.448	-
+ Công trình thủy điện Tân Mỹ	32.839.051.166	-	32.839.051.166	-
+ Công trình khác	104.232.244.771	-	67.496.850.753	-
- Hàng hóa bất động sản	12.241.092.889	-	12.241.092.889	-
Cộng	366.073.606.929	-	332.455.502.936	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng,
phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

10. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn	70.606.291.389	(9.943.922.339)	71.094.171.175	(11.971.848.032)
Phải thu các bên liên quan	14.728.718.299	(4.522.692.082)	17.030.889.010	(6.550.617.775)
- Tổng công ty Sông Đà - CTCP	45.228.750	-	50.749.710	-
- Công ty Cổ phần điện Việt Lào	14.683.489.549	(4.522.692.082)	16.980.139.300	(6.550.617.775)
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	55.877.573.090	(5.421.230.257)	54.063.282.165	(5.421.230.257)
- Tạm ứng	31.637.751.016	(24.714.500)	34.634.260.174	(16.200.000)
- Các khoản ký quỹ, ký cược	2.313.697.707	-	2.290.697.707	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng Hạ tầng Sông Đà	3.375.669.603	(3.375.669.603)	3.375.669.603	(3.375.669.603)
- Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	519.353.151	-	434.325.191	-
- Các khoản phải thu ngắn hạn khác	18.031.101.613	(2.020.846.154)	13.328.329.490	(2.029.360.654)
Cộng	70.606.291.389	(9.943.922.339)	71.094.171.175	(11.971.848.032)

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng,
phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

11. NỢ XẤU

	30/06/2023				01/01/2023			
	Giá gốc		Giá trị có thể thu hồi		Giá trị có thể thu hồi		Dự phòng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán								
<i>Phải thu khách hàng</i>	16.308.680.605	-	16.308.680.605	16.344.202.421	35.521.816	16.308.680.605		
+ Công ty CP Phát triển kỹ thuật xây dựng	9.265.683.858	-	9.265.683.858	9.265.683.858	-	9.265.683.858		
+ Các khách hàng khác	7.042.996.747	-	7.042.996.747	7.078.518.563	35.521.816	7.042.996.747		
<i>Trả trước cho người bán</i>	3.491.336.780	-	3.491.336.780	3.491.336.780	-	3.491.336.780		
+ Công ty CP Cơ khí xây dựng và Thương mại dịch vụ 457	1.940.879.260	-	1.940.879.260	1.940.879.260	-	1.940.879.260		
+ Các nhà cung cấp khác	1.550.457.520	-	1.550.457.520	1.550.457.520	-	1.550.457.520		
<i>Phải thu khác</i>	20.104.719.806	10.160.797.467	9.943.922.339	22.401.369.557	10.429.521.525	11.971.848.032		
+ Công ty CP Xây dựng hạ tầng Sông Đà	3.375.669.603	-	3.375.669.603	3.375.669.603	-	3.375.669.603		
+ Công ty CP Điện Việt Lào	14.683.489.549	10.160.797.467	4.522.692.082	16.980.139.300	10.429.521.525	6.550.617.775		
+ Các đối tượng khác	2.045.560.654	-	2.045.560.654	2.045.560.654	-	2.045.560.654		
Cộng	39.904.737.191	10.160.797.467	29.743.939.724	42.236.908.758	10.465.043.341	31.771.865.417		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn	5.879.617.861	958.557.061
- Công trình Đập phụ thủy điện Nậm An	4.952.983.167	170.045.094
- Công trình Nậm Mu mở rộng	343.272.727	-
- Công trình khác	583.361.967	788.511.967
Cộng	5.879.617.861	958.557.061

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
01/01/2023	4.612.500.000	80.000.000	4.692.500.000
30/06/2023	4.612.500.000	80.000.000	4.692.500.000
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
01/01/2023	-	(80.000.000)	(80.000.000)
30/06/2023	-	(80.000.000)	(80.000.000)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
01/01/2023	4.612.500.000	-	4.612.500.000
30/06/2023	4.612.500.000	-	4.612.500.000

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 là 80.000.000 VND (tại ngày 01/01/2023 là 80.000.000 VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng,
phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ HH khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ						
01/01/2023	1.350.441.850.044	745.968.583.793	295.676.168.570	2.494.929.022	501.070.000	2.395.082.601.429
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
30/06/2023	1.350.441.850.044	745.968.583.793	295.676.168.570	2.494.929.022	501.070.000	2.395.082.601.429
HAO MÒN LŨY KẾ						
01/01/2023	(445.249.881.600)	(610.919.489.391)	(280.688.111.450)	(2.441.983.569)	(8.351.167)	(1.339.307.817.177)
- Khấu hao trong kỳ	(26.463.530.508)	(12.607.827.792)	(1.799.540.347)	(6.109.092)	-	(40.877.007.739)
- Hao mòn TSCĐ quỹ phúc lợi	-	-	-	-	(50.107.002)	(50.107.002)
30/06/2023	(471.713.412.108)	(623.527.317.183)	(282.487.651.797)	(2.448.092.661)	(58.458.169)	(1.380.234.931.918)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
01/01/2023	905.191.968.444	135.049.094.402	14.988.057.120	52.945.453	492.718.833	1.055.774.784.252
30/06/2023	878.728.437.936	122.441.266.610	13.188.516.773	46.836.361	442.611.831	1.014.847.669.511

- Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố, bảo đảm khoản vay tại ngày 30/06/2023 là 791.587.613.590 VND (tại ngày 01/01/2023 là 814.469.834.094 VND).

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 là 789.863.630.830 VND (tại ngày 01/01/2023 là 789.080.858.103 VND).

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình của Nhà máy Thủy điện Pake được ghi theo giá trị quyết toán ước tính là 759.856.425.624 VND (nhà cửa vật kiến trúc: 626.686.233.034 VND; máy móc thiết bị: 133.170.192.590 VND). Giá trị này có thể thay đổi khi quyết toán công trình được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a) Ngắn hạn				
<i>Phải trả người bán là các bên liên quan</i>				
- Công ty Cổ phần Sông Đà 2	843.973.964	843.973.964	22.061.140	22.061.140
- Công ty Cổ phần Sông Đà 3	2.040.602	2.040.602	843.973.964	843.973.964
- Công ty Cổ phần Sông Đà 6	597.988.387	597.988.387	2.040.602	2.040.602
- Công ty Cổ phần Sông Đà 10	2.949.255.446	2.949.255.446	597.988.387	597.988.387
- Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà	357.566.312	357.566.312	1.411.439.257	1.411.439.257
- Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Sông Đà	799.962.671	799.962.671	130.470.486	130.470.486
- Công ty TNHH Tư vấn xây dựng Sông Đà - Ucrin	1.452.245.112	1.452.245.112	719.937.671	719.937.671
- Công ty TNHH Điện Xekaman 3	130.774.554.604	130.774.554.604	1.452.245.112	1.452.245.112
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>				
- Liên danh nhà thầu KHIDI- KEM	15.942.493.918	15.942.493.918	151.250.152.469	151.250.152.469
- Công ty Cổ phần Xây dựng Thương mại An Xuân Thịnh	11.403.137.225	11.403.137.225	15.929.967.648	15.929.967.648
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Thụy Dương	7.912.209.337	7.912.209.337	11.530.288.815	11.530.288.815
- Các nhà cung cấp khác	95.516.714.124	95.516.714.124	8.277.616.457	8.277.616.457
b) Dài hạn				
<i>Phải trả người bán là các bên liên quan</i>				
- Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà	6.782.748.810	6.782.748.810	115.512.279.549	115.512.279.549
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>				
- Công ty TNHH MTV Xây lắp Điện 4	602.691.813	602.691.813	6.782.748.810	6.782.748.810
- Công ty Cổ phần Lílama 69-1 Phả Lại	602.691.813	602.691.813	602.691.813	602.691.813
Cộng	144.560.335.908	144.560.335.908	163.213.057.898	163.213.057.898

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

Ngắn hạn

Người mua trả tiền trước là các bên liên quan

- Tổng công ty Sông Đà - CTCP

Người mua trả tiền trước khác

- Ban quản lý Đầu tư Xây dựng Công trình Giao thông đô thị TP HCM (UCCI)
- Ban quản lý Dự án Điện lực dầu khí Long Phú 1
- Ban quản lý Dự án Đầu tư Xây dựng Công trình Cấp nước, thoát nước và Môi trường TP Hà Nội
- Các đối tượng khác

Cộng

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
	123.275.766.366	123.275.766.366	115.960.642.250	115.960.642.250
	13.146.373.783	13.146.373.783	13.146.373.783	13.146.373.783
	13.146.373.783	13.146.373.783	13.146.373.783	13.146.373.783
	110.129.392.583	110.129.392.583	102.814.268.467	102.814.268.467
	27.893.757.018	27.893.757.018	29.852.640.602	29.852.640.602
	54.527.140.656	54.527.140.656	54.527.140.656	54.527.140.656
	18.075.455.966	18.075.455.966	18.075.455.966	18.075.455.966
	9.633.038.943	9.633.038.943	359.031.243	359.031.243
	123.275.766.366	123.275.766.366	115.960.642.250	115.960.642.250

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế và các khoản phải nộp

- Thuế giá trị gia tăng phải nộp
- Thuế thu nhập doanh nghiệp
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất
- Phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước
- Các loại thuế khác
- Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

	01/01/2023		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp/khấu trừ trong kỳ		30/06/2023	
	VND		VND		VND		VND	
	20.837.469.429		11.374.665.993		11.503.661.055		20.708.474.367	
	10.719.844.796		6.583.147.069		10.180.727.279		7.122.264.586	
	831.199.307		534.950.246		700.167.031		665.982.522	
	4.860.763.211		7.113.482.049		5.190.534.673		6.783.710.587	
	1.495.108.597		340.528.259		286.662.315		1.548.974.541	
	8.293.657		922.647.500		922.647.500		8.293.657	
	30.476.903		12.000.000		12.000.000		30.476.903	
	727.010.000		125.174.086		155.624.000		696.560.086	
	39.510.165.900		27.006.595.202		28.952.023.853		37.564.737.249	

Thuế và các khoản phải thu

- Thuế giá trị gia tăng phải nộp
- Thuế thu nhập cá nhân

	01/01/2023		Số phải nộp trong kỳ		Số đã thực nộp/khấu trừ trong kỳ		30/06/2023	
	VND		VND		VND		VND	
	16.590.909		16.590.909		-		-	
	95.761.291		-		102.015.173		197.776.464	
	112.352.200		16.590.909		102.015.173		197.776.464	

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm,
thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN
Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC ngày 22/12/2014
của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

Nội dung	30/06/2023		Trong kỳ		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	244.516.482.007	244.516.482.007	62.462.404.381	48.519.677.830	230.573.755.456	230.573.755.456
<i>Vay ngắn hạn ngân hàng (1)</i>	151.159.179.122	151.159.179.122	26.626.949.624	28.386.545.261	152.918.774.759	152.918.774.759
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Đông	123.243.443.006	123.243.443.006	26.626.949.624	28.307.682.377	124.924.175.759	124.924.175.759
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Thăng Long	27.915.736.116	27.915.736.116	-	78.862.884	27.994.599.000	27.994.599.000
<i>Vay ngắn hạn cá nhân</i>	3.157.302.885	3.157.302.885	385.454.757	360.432.569	3.132.280.697	3.132.280.697
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	90.200.000.000	90.200.000.000	35.450.000.000	19.772.700.000	74.522.700.000	74.522.700.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Đông (2)	3.700.000.000	3.700.000.000	1.850.000.000	1.850.000.000	3.700.000.000	3.700.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Mai (3)	46.500.000.000	46.500.000.000	18.600.000.000	17.600.000.000	45.500.000.000	45.500.000.000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long (4)	-	-	-	322.700.000	322.700.000	322.700.000
Ngân Hàng TMCP Xăng Dầu Petrolimex - Chi nhánh Hà Nội (5)	40.000.000.000	40.000.000.000	15.000.000.000	-	25.000.000.000	25.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (TIẾP)

Nội dung	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn	482.725.966.625	482.725.966.625	518.175.966.625	518.175.966.625
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Đông (2)	925.000.000	925.000.000	2.775.000.000	2.775.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam-Chi nhánh Hoàng Mai (3)	391.805.382.268	391.805.382.268	410.405.382.268	410.405.382.268
Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh Hà Nội (5)	89.995.584.357	89.995.584.357	104.995.584.357	104.995.584.357
Cộng	727.242.448.632	727.242.448.632	83.969.677.830	748.749.722.081

- (1) Là các khoản vay ngắn hạn các Ngân hàng Thương mại và các cá nhân, có thời gian từ 01 tháng đến 9 tháng, lãi suất từ 8,5% - 9,5%/năm theo từng giấy nhận nợ, mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh. Một số khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp một số TSCĐ của Công ty
- (2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Đông theo Hợp đồng số 02/2018/209/HĐTD ngày 20/12/2018. Mục đích vay là đầu tư dự án nâng cao năng lực thiết bị thi công với lãi suất theo từng thời kỳ, thời gian vay 60 tháng kể từ ngày tiếp theo ngày giải ngân đầu tiên. Tài sản thế chấp là tài sản hình thành từ vốn vay.
- (3) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hoàng Mai theo Hợp đồng tín dụng Theo dự án đầu tư số 02/2016/HĐTD/VCB. HGM-SD9 ngày 08/12/2016. Mục đích vay: thực hiện dự án “Xây dựng nhà máy thủy điện Pake”. Thời hạn cho vay: 168 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên (bao gồm thời gian ân hạn). Lãi suất bằng lãi suất cơ sở cộng (+) với mức biên. Tài sản thế chấp là tài sản hình thành từ vốn vay.
- (4) Khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long để đầu tư dự án nâng cao thiết bị thi công năm 2017 mã số XMTB.DA.SD9.01-2017 với lãi suất thả nổi theo từng thời kỳ, thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày tiếp theo ngày giải ngân đầu tiên. Tài sản thế chấp là tài sản hình thành từ vốn vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (TIẾP)

(5) Khoản vay Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh Hà Nội theo được cơ cấu lại theo Thỏa thuận cơ cấu lại khoản vay ngày 25 tháng 2 năm 2022. Theo đó, toàn bộ số nợ gốc tại ngày cơ cấu lại là 164.995.584.357 VND được gia hạn nợ đến 31 tháng 12 năm 2026.

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	56.186.187.911	99.130.313.892
- Chi phí lãi vay phải trả	12.806.605.127	5.120.366.419
- Chi phí công trình	38.846.795.785	40.537.407.370
- Chi phí xây dựng nhà máy thủy điện Pake	4.405.786.999	52.950.132.695
- Chi phí khác	127.000.000	522.407.408
Cộng	56.186.187.911	99.130.313.892

20. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	487.559.728	753.486.133
- Doanh thu nhận trước cung cấp dịch vụ	487.559.728	753.486.133
Cộng	487.559.728	753.486.133

21. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	87.450.265.964	83.194.174.676
<i>Phải trả là các bên liên quan</i>	<i>36.048.499.200</i>	<i>31.041.633.600</i>
- Tổng Công ty Sông Đà (cổ tức phải trả)	36.048.499.200	31.041.633.600
<i>Phải trả các đơn vị và các nhân khác</i>	<i>51.401.766.764</i>	<i>52.152.541.076</i>
- Kinh phí công đoàn	514.249.975	402.488.551
- Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	2.221.707.771	1.884.703.497
- Cổ tức phải trả cổ đông khác	39.779.756.800	36.609.491.925
- Cổ tức các năm trước (Công ty CP Sông Đà 901 cũ)	64.200.750	64.200.750
- Quỹ bảo vệ và phát triển rừng	1.644.340.464	2.996.966.808
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	319.977.925	319.977.925
- Các quỹ tự nguyện	500.104.736	516.087.045
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	6.357.428.343	9.358.624.575
Cộng	87.450.265.964	83.194.174.676

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU

22.1 BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		Vốn khác của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		Nguồn vốn đầu tư XDCB		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND	
01/01/2022	342.340.000.000		21.161.630.641		15.300.000.000		242.566.583.215		16.666.120		38.429.540.339		164.918.780.855		824.733.201.170	
- Lợi nhuận trong năm nay	-		-		-		-		-		15.828.669.423		28.108.373.172		43.937.042.595	
- Trích lập các quỹ công ty mẹ	-		-		-		-		-		(553.095.604)		-		(553.095.604)	
- Trích lập các quỹ công ty con	-		-		-		-		-		(2.084.971.341)		(2.003.188.292)		(4.088.159.633)	
- Chia cổ tức, lợi nhuận	-		-		-		-		-		(5.135.100.000)		(22.637.780.000)		(27.772.880.000)	
- Chi thù lao HĐQT, BKS công ty mẹ	-		-		-		-		-		(169.601.280)		-		(169.601.280)	
- Tăng/giảm khác	-		-		-		-		-		3.221.995.101		(3.221.995.101)		-	
31/12/2022	342.340.000.000		21.161.630.641		15.300.000.000		242.566.583.215		16.666.120		49.537.436.638		165.164.190.634		836.086.507.248	
01/01/2023	342.340.000.000		21.161.630.641		15.300.000.000		242.566.583.215		16.666.120		49.537.436.638		165.164.190.634		836.086.507.248	
- Lãi trong năm nay	-		-		-		-		-		1.723.916.652		12.543.891.593		14.267.808.245	
- Phân phối lợi nhuận (*)	-		-		-		-		-		(11.903.164.894)		(14.579.007.327)		(26.482.172.221)	
+ Trích quỹ khen thưởng	-		-		-		-		-		(3.344.664.894)		(2.231.127.327)		(5.575.792.221)	
phúc lợi	-		-		-		-		-		(8.558.500.000)		(12.347.880.000)		(20.906.380.000)	
+ Chia cổ tức	-		-		-		-		-		-		-		-	
30/06/2023	342.340.000.000		21.161.630.641		15.300.000.000		242.566.583.215		16.666.120		39.358.188.396		163.129.074.900		823.872.143.272	

(*) Phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2023 số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27/04/2023 của Đại hội đồng cổ đông công ty cổ phần Sông Đà 9.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

22.2 CHI TIẾT VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	200.269.440.000	200.269.440.000
- Các cổ đông khác	142.070.560.000	142.070.560.000
Cộng	342.340.000.000	342.340.000.000

22.3 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, CHIA LỢI NHUẬN

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	342.340.000.000	342.340.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	342.340.000.000	342.340.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	8.558.500.000	5.135.100.000

22.4 CỔ PHIẾU

	30/06/2023	01/01/2023
	CP	CP
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	34.234.000	34.234.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	34.234.000	34.234.000
+ Cổ phiếu phổ thông	34.234.000	34.234.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	34.234.000	34.234.000
+ Cổ phiếu phổ thông	34.234.000	34.234.000
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

23. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

	30/06/2023	01/01/2023
Ngoại tệ các loại:		
Dollar Mỹ (USD)	78,33	91,53
Euro (EUR)	137,01	147,57

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

24. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
Doanh thu	160.817.850.503	276.261.415.773
- Doanh thu bán điện thành phẩm	136.847.053.152	193.715.021.413
- Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ	5.453.450.453	7.091.789.986
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	18.517.346.898	75.454.604.374
Cộng	160.817.850.503	276.261.415.773

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Giá vốn bán điện thành phẩm	63.257.442.676	72.717.503.033
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	3.530.355.522	3.303.628.792
- Giá vốn của hợp đồng xây dựng	19.947.939.582	94.039.762.239
Cộng	86.735.737.780	170.060.894.064

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.146.623.698	933.808.754
Cộng	2.146.623.698	933.808.754

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Chi phí lãi vay	38.591.966.192	40.206.073.399
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	12.409.611	-
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác	2.736.211.911	2.617.506.127
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ	-	381.916.104
- Chi phí tài chính khác	20.880.196	20.880.196
Cộng	41.361.467.910	43.226.375.826

28. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Các khoản khác	1.090.909.091	6.518.704
Cộng	1.090.909.091	6.518.704

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

29. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Các khoản bị phạt	250.795.700	2.633.418.511
- Các khoản chi phí khác	338.621.345	-
	589.417.045	2.633.418.511

30. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp	14.517.805.243	22.933.622.114
- Chi phí nhân viên quản lý	11.072.899.794	12.975.574.154
- Chi phí vật liệu quản lý	621.269.392	820.966.286
- Chi phí đồ dùng văn phòng	96.770.454	94.636.533
- Chi phí khấu hao Tài sản cố định	349.570.038	397.296.708
- Thuế, phí và lệ phí	1.387.199.795	853.307.849
- Chi phí dự phòng	(2.027.925.693)	3.821.915.361
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	575.118.540	830.181.339
- Chi phí bằng tiền khác	2.442.902.923	3.139.743.884
Cộng	14.517.805.243	22.933.622.114

31. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Chi phí nguyên vật liệu	18.870.896.285	37.491.054.494
- Chi phí nhân công	15.658.114.495	18.643.467.287
- Khấu hao tài sản cố định	40.266.469.939	47.347.887.523
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.556.108.115	44.811.811.282
- Chi phí bằng tiền khác	11.712.029.055	27.715.298.980
Cộng (*)	102.063.617.889	176.009.519.566

(*) Chi phí này chưa bao gồm Chi phí quản lý doanh nghiệp.

32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
- Công ty Cổ phần Sông Đà 9	-	-
- Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Mu	6.583.147.069	9.531.152.240
Cộng	6.583.147.069	9.531.152.240

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	1.723.916.652	10.246.824.703
Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi (VND)	-	511.224.289
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	1.723.916.652	9.735.600.414
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong kỳ (CP)	34.234.000	34.234.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	50	284

Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu cùng kỳ năm trước được tính toán lại do giảm trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2023 số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27/04/2023. Việc tính toán lại này làm cho lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu cùng kỳ năm trước giảm từ 299 VND xuống còn 284 VND.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu kỳ này chưa trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát không chuyên trách do chưa có thông tin.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

34. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá trong thời gian tiếp theo không có sự tác động của các công cụ có thể chuyển thành cổ phiếu pha loãng giá trị cổ phiếu do đó lãi suy giảm trên cổ phiếu bằng với lãi cơ bản trên cổ phiếu.

35. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Bộ phận được báo cáo là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan (Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (Bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Công ty lựa chọn các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là bộ phận báo cáo chính yếu, các bộ phận theo khu vực địa lý là bộ phận báo cáo thứ yếu.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Theo đó, hoạt động kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Lĩnh vực sản xuất công nghiệp: Sản xuất điện.
- Lĩnh vực xây lắp: Xây dựng công trình
- Lĩnh vực dịch vụ: Cung cấp dịch vụ cho thuê văn phòng và dịch vụ khác

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

35. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Bộ phận theo lĩnh vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác. Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và các giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty mẹ và các công ty con như sau:

Kỳ này	Sản xuất Công nghiệp	Xây lắp	Các lĩnh vực khác	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	136.847.053.152	18.517.346.898	5.453.450.453	160.817.850.503
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận				
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	136.847.053.152	18.517.346.898	5.453.450.453	160.817.850.503
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	73.589.610.476	(1.430.592.684)	1.923.094.931	74.082.112.723
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(14.517.805.243)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				59.564.307.480
Doanh thu hoạt động tài chính				2.146.623.698
Chi phí tài chính				(41.361.467.910)
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết				-
Thu nhập khác				1.090.909.091
Chi phí khác				(589.417.045)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				(6.583.147.069)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				14.267.808.245
Tài sản không phân bổ				2.026.336.657.365
Nợ phải trả không phân bổ				1.202.464.514.093

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

35. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)

Kỳ trước

Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài

Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận

Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

Kết quả kinh doanh theo bộ phận

Các chi phí không phân bổ theo bộ phận

Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh

Doanh thu hoạt động tài chính

Chi phí tài chính

Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết

Thu nhập khác

Chi phí khác

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp

Tài sản không phân bổ

Nợ phải trả không phân bổ

Sản xuất Công nghiệp	Xây lắp	Các lĩnh vực khác	Cộng
193.715.021.413	75.454.604.374	7.091.789.986	276.261.415.773
120.997.518.380	(18.585.157.865)	3.788.161.194	106.200.521.709
			(22.933.622.114)
			83.266.899.595
			933.808.754
			(43.226.375.826)
			-
			6.518.704
			(2.633.418.511)
			(9.531.152.240)
			-
			28.816.280.476
			2.108.758.299.578
			1.272.671.792.330

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

36. THÔNG TIN KHÁC**36.1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban Tổng Giám đốc. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Công ty không có công nợ và không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

		<u>Tiền lương</u>	<u>Thu nhập tại công ty con</u>	<u>Cộng thu nhập</u>
Kỳ này				
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc				
Ông Trần Thế Quang	Chủ tịch	184.240.000	77.000.000	261.240.000
Ông Nguyễn Hải Sơn	Thành viên/ Tổng Giám đốc	171.749.000	-	171.749.000
Ông Trần Anh Phương	Phó Tổng Giám Đốc	145.207.000	-	145.207.000
Ông Lê Sỹ Tiến	Phó Tổng Giám đốc	143.747.000	-	143.747.000
Ông Quách Mạnh Hải	Phó Tổng Giám Đốc	143.747.000	-	143.747.000
Ban Kiểm soát				
Bà Nguyễn Thị Thu Phương	Trưởng ban	-	-	-
Ông Lương Thế Lăng	Thành viên	119.112.000	-	119.112.000
Bà Nguyễn Thị Thanh Huế	Thành viên	84.085.000	-	84.085.000
Cộng		991.887.000	77.000.000	1.068.887.000
Kỳ trước				
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc				
Ông Trần Thế Quang	Chủ tịch	180.694.000	75.000.000	255.694.000
Ông Nguyễn Hải Sơn	Thành viên/ Tổng Giám đốc	173.368.000	-	173.368.000
Ông Trần Anh Phương	Phó Tổng Giám Đốc	140.987.000	-	140.987.000
Ông Lê Sỹ Tiến	Phó Tổng Giám đốc	140.987.000	-	140.987.000
Ông Quách Mạnh Hải	Phó Tổng Giám Đốc	140.987.000	-	140.987.000
Ban Kiểm soát				
Bà Nguyễn Thị Thu Phương	Trưởng ban	-	-	-
Ông Lương Thế Lăng	Thành viên	113.243.000	-	113.243.000
Bà Nguyễn Thị Thanh Huế	Thành viên	79.412.000	-	79.412.000
Cộng		969.678.000	75.000.000	1.044.678.000

CÔNG TY CỔ PHẦN SÔNG ĐÀ 9

Tòa nhà Sông Đà 9, đường Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2,
quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Mẫu số B09a-DN/HN

Ban hành theo thông tư số 202/20214/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ)

36. THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**36.1. THÔNG TIN VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)**

Trong kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty có Giao dịch với các Bên liên quan bao gồm:

Tên công ty	Mối quan hệ
- Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	Công ty mẹ
- Các Công ty con và công ty liên kết của Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	Công ty trong cùng tập đoàn

Giao dịch với các bên liên quan

	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/06/2022
	VND	VND
Doanh thu xây lắp, bán hàng hóa, dịch vụ		
- Tổng Công ty Sông Đà - CTCP		- (2.780.245.105)
Giá trị xây lắp hoàn thành, mua hàng hoá dịch vụ		
- Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà	1.302.113.069	-
- Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Sông Đà	1.098.874.155	-

37. SỐ LIỆU SO SÁNH

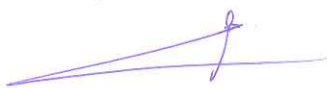
Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty Cổ phần Sông Đà 9 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 của Công ty Cổ phần Sông Đà 9 đã được soát xét.

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Phùng Thị Minh Nghĩa

Trần Thế Anh

Nguyễn Hải Sơn