

Deloitte.

CÔNG TY MẸ - TẬP ĐOÀN ĐIỆN LỰC VIỆT NAM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2018**

M.S. 2

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty mẹ - Tập đoàn Điện lực Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Thành viên và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Thành viên

Ông Dương Quang Thành	Chủ tịch Hội đồng Thành viên
Ông Trần Đình Nhân	Thành viên Hội đồng Thành viên (bổ nhiệm ngày 28 tháng 12 năm 2018)
Ông Đặng Hoàng An	Thành viên Hội đồng Thành viên (miễn nhiệm ngày 16 tháng 5 năm 2018)
Ông Đào Hiếu	Thành viên Hội đồng Thành viên (nghỉ hưu ngày 01 tháng 4 năm 2019)
Ông Mai Quốc Hội	Thành viên Hội đồng Thành viên
Ông Phạm Mạnh Thắng	Thành viên Hội đồng Thành viên
Ông Đặng Huy Cường	Thành viên Hội đồng Thành viên (bổ nhiệm ngày 03 tháng 01 năm 2018)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Trần Đình Nhân	Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 28 tháng 12 năm 2018)
Ông Đặng Hoàng An	Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 16 tháng 5 năm 2018)
Ông Đinh Quang Tri	Phó Tổng Giám đốc (thực hiện chức trách, nhiệm vụ của Tổng Giám đốc từ ngày 16 tháng 5 năm 2018 đến ngày 28 tháng 12 năm 2018)
Ông Võ Quang Lâm	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Cường Lâm	Phó Tổng Giám đốc (nghỉ hưu ngày 01 tháng 8 năm 2018)
Ông Nguyễn Tài Anh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Ngô Sơn Hải	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Xuân Nam	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 15 tháng 10 năm 2018)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam được lập trên cơ sở các 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 và đã được Bộ Tài chính phê duyệt tại Công văn số 12227/BTC-CDKT ngày 03 tháng 9 năm 2015 về việc trả lời Chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Trong việc lập báo cáo tài chính riêng 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 xét 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 riêng hay không;
- Lập báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- 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 riêng hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính riêng tuân thủ chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam được lập trên cơ sở 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. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Trần Đình Nhân
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 03 tháng 4 năm 2019



Số: 959 /VN1A-HN-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Hội đồng Thành viên và Ban Tổng Giám đốc
Công ty mẹ - Tập đoàn Điện lực Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty mẹ - Tập đoàn Điện lực Việt Nam (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 03 tháng 4 năm 2019, từ trang 5 đến trang 43, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng.

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 riêng của Công ty theo Chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam được lập trên cơ sở các 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 và đã được Bộ Tài chính phê duyệt tại Công văn số 12227/BTC-CĐKT ngày 03 tháng 9 năm 2015 về việc trả lời Chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam 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 riêng 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 ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chế độ kế toán của Tập đoàn Điện lực Việt Nam được lập trên cơ sở các 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.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		83.743.069.768.202	70.081.638.574.358
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	18.709.228.469.225	9.086.557.213.264
1. Tiền	111		14.319.054.747.604	8.297.050.046.597
2. Các khoản tương đương tiền	112		4.390.173.721.621	789.507.166.667
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		17.412.000.000.000	7.792.572.681.528
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	17.412.000.000.000	7.792.572.681.528
III. Phải thu ngắn hạn	130		44.627.773.664.382	49.310.325.790.536
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	14.776.619.642.293	13.878.812.618.700
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	809.774.642.267	3.825.700.546.664
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	31	18.365.845.750.410	22.529.090.227.913
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	10.678.275.092.988	9.079.606.508.532
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(2.741.463.576)	(2.884.111.273)
IV. Hàng tồn kho	140	9	364.835.544.768	162.906.562.158
1. Hàng tồn kho	141		375.267.699.692	174.199.049.094
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(10.432.154.924)	(11.292.486.936)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.629.232.089.827	3.729.276.326.872
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		48.939.956.980	9.678.032.631
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.453.348.868.767	2.147.606.907.900
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	10	1.126.943.264.080	1.571.991.386.341

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		430.668.501.402.891	444.162.065.030.392
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		138.449.682.962.502	156.059.472.330.438
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	1.394.450.257	57.551.875.088
2. Phải thu về cho vay dài hạn	215	31	137.824.170.026.782	155.001.771.274.417
3. Phải thu dài hạn khác	216	8	624.118.485.463	1.000.149.180.933
II. Tài sản cố định	220		117.007.864.793.538	105.946.605.658.372
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	116.855.193.672.312	105.770.919.251.993
- Nguyên giá	222		265.920.935.779.094	232.519.530.295.716
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(149.065.742.106.782)	(126.748.611.043.723)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	152.671.121.226	175.686.406.379
- Nguyên giá	228		444.648.406.699	383.716.393.544
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(291.977.285.473)	(208.029.987.165)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240	13	35.917.878.879.894	50.238.827.883.001
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		35.917.878.879.894	50.238.827.883.001
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	138.810.926.020.826	131.586.210.166.804
1. Đầu tư vào công ty con	251		138.464.394.968.115	131.207.446.942.611
2. Đầu tư vào công ty liên kết	252		170.751.140.000	212.909.140.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		187.500.000.000	187.500.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(11.720.087.289)	(21.645.915.807)
V. Tài sản dài hạn khác	260		482.148.746.131	330.948.991.777
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		19.252.236.791	14.402.281.786
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	14	462.896.509.340	316.546.709.991
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		514.411.571.171.093	514.243.703.604.750

00
TY
HỮU
H
ITE
IAM
P. H

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		308.304.195.727.944	310.039.818.325.561
I. Nợ ngắn hạn	310		87.281.709.382.640	80.827.831.623.031
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	42.503.060.236.155	44.544.366.161.097
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		6.087.493.661	8.683.548.610
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	10	628.777.376.648	675.182.320.407
4. Phải trả người lao động	314		409.652.766.410	446.127.953.086
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	14.512.585.437.118	5.333.832.115.145
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	2.977.792.853.239	7.021.664.266.485
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	26.013.412.728.302	22.527.589.245.042
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	19	230.340.491.107	270.386.013.159
II. Nợ dài hạn	330		221.022.486.345.304	229.211.986.702.530
1. Phải trả người bán dài hạn	331	15	2.165.267.637.886	1.678.968.206.775
2. Phải trả dài hạn khác	337	17	22.279.212.798	20.684.901.804
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	218.829.398.575.898	227.509.718.224.824
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		5.540.918.722	2.615.369.127
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		206.107.375.443.149	204.203.885.279.189
I. Vốn chủ sở hữu	410		206.107.375.443.149	204.203.885.279.189
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	194.088.325.007.272	189.819.353.249.394
2. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	21	(1.859.541.398.186)	-
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	4.056.025.984.412	3.657.926.903.667
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	93.252.530.369	456.169.117.405
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		93.252.530.369	91.441.020.767
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		-	364.728.096.638

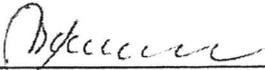
Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

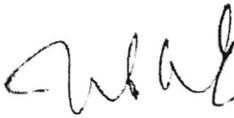
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
5. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422	24	9.729.313.319.282	10.270.436.008.723
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		514.411.571.171.093	514.243.703.604.750


Trần Thị Thu Hoài
Người lập biểu


Võ Hồng Linh
Kế toán trưởng




Nguyễn Xuân Nam
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 03 tháng 4 năm 2019

SHH
JUN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	275.040.855.763.289	236.084.124.936.734
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01)	10		275.040.855.763.289	236.084.124.936.734
3. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	27	270.240.248.552.281	233.164.863.353.445
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		4.800.607.211.008	2.919.261.583.289
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	9.526.254.956.960	10.319.257.533.558
6. Chi phí tài chính	22	29	12.059.165.746.843	10.892.375.235.549
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		10.734.644.868.649	10.205.112.618.874
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1.771.420.735.393	1.425.339.079.693
8. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-26)	30		496.275.685.732	920.804.801.605
9. Thu nhập khác	31	30	954.074.220.451	61.129.476.929
10. Chi phí khác	32		39.194.002.823	63.037.511.235
11. Lợi nhuận/(Lỗ) khác (40=31-32)	40		914.880.217.628	(1.908.034.306)
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.411.155.903.360	918.896.767.299
13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		76.707.836.291	7.323.641.566
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		1.334.448.067.069	911.573.125.733

Hoàng Hữu Đông
Người lập biểu

Võ Hồng Linh
Kế toán trưởng



Nguyễn Xuân Nam
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 03 tháng 4 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.411.155.903.360	918.896.767.299
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	22.589.426.641.605	22.583.767.157.954
Các khoản dự phòng	03	(10.928.808.227)	22.557.440.126
(Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(28.965.113.037)	(839.036.390.426)
(Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	(8.964.677.248.645)	(8.681.696.903.340)
Chi phí lãi vay	06	10.734.644.868.649	10.205.112.618.874
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	25.730.656.243.705	24.209.600.690.487
Thay đổi các khoản phải thu	09	6.600.663.321.851	8.969.338.564.045
Thay đổi hàng tồn kho	10	(370.157.506.921)	36.659.903.854
Thay đổi các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	26.366.319.443.111	9.173.644.884.893
Thay đổi chi phí trả trước	12	(44.111.879.354)	(4.978.030.018)
Tiền lãi vay đã trả	14	(10.529.645.725.399)	(9.781.616.744.417)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(2.621.591.216)	(980.930.725.006)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(236.101.482.790)	(291.312.671.819)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	47.515.000.822.987	31.330.405.872.019
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(20.408.706.745.875)	(27.475.160.880.597)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	5.613.786.879	3.669.675.808
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23	(17.412.000.000.000)	(14.081.957.440.972)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	10.358.463.169.802	8.054.813.942.575
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	25	-	(9.526.480.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư vốn vào đơn vị khác	26	77.380.000.000	218.512.500.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	519.170.128.543	4.879.010.688.974
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(26.860.079.660.651)	(28.410.637.994.212)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Nhận viện trợ từ Liên Bang Nga	32	77.066.716.944	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	14.025.930.173.988	27.306.219.285.623
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(24.418.386.943.641)	(29.580.345.889.311)
4. Lợi nhuận đã nộp Ngân sách Nhà nước	36	(716.247.853.100)	(456.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(11.031.637.905.809)	(2.730.126.603.688)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	9.623.283.256.527	189.641.274.119

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính riêng này

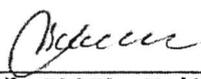
11/11/2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	9.086.557.213.264	8.897.740.759.722
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(612.000.566)	(824.820.577)
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	18.709.228.469.225	9.086.557.213.264


Trần Thị Thu Hoài
Người lập biểu


Võ Hồng Linh
Kế toán trưởng



Ngày 03 tháng 4 năm 2019

Tập đoàn Điện lực Việt nam
Địa chỉ: 18 Trần Nguyễn Hãn – Hà nội

Mẫu số B 09a-DN
Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC
Ngày 20/3/2006 của Bộ Trưởng Bộ Tài chính,
sửa đổi bổ sung theo Thông tư số 244/2009/TT-
BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Trưởng Bộ Tài
chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
(CÔNG TY MẸ - TẬP ĐOÀN ĐIỆN LỰC VIỆT NAM)

Năm 2018

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

- 1. Hình thức sở hữu vốn:** Công ty TNHH MTV do Nhà nước làm chủ sở hữu
- 2. Lĩnh vực kinh doanh:** Sản xuất kinh doanh bán điện và một số lĩnh vực khác
- 3. Ngành nghề kinh doanh :** Các hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Tập đoàn là :
 - Sản xuất, điều độ, mua, bán buôn điện năng ;
 - Xuất nhập khẩu điện năng
 - Đầu tư và quản lý vốn đầu tư các dự án điện
 - Xuất nhập khẩu nhiên liệu, nguyên vật liệu, vật tư thiết bị ngành điện
 - Đầu tư tài chính và kinh doanh vốn
 - Hợp tác đào tạo lao động với nước ngoài
 - Đào tạo nguồn nhân lực
 - Các ngành, nghề khác theo quy định của pháp luật
- 4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường.**

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

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Các đơn vị trực thuộc Công ty mẹ bao gồm:

- + Công ty thủy điện Hòa Bình
- + Công ty thủy điện Ialy
- + Công ty thủy điện Trị An
- + Công ty thủy điện Tuyên Quang
- + Công ty phát triển thủy điện Sê san
- + Công ty thủy điện Sơn La
- + Công ty thủy điện Huội Quảng Bản Chát
- + Nhà máy Thủy điện Thác Mơ mở rộng
- + Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4
- + Nhà máy Nhiệt điện Thái Bình
- + Ban quản lý dự án thủy điện 1
- + Ban quản lý dự án thủy điện 4
- + Ban quản lý dự án thủy điện 5
- + Ban quản lý dự án thủy điện 6
- + Ban quản lý dự án nhiệt điện 2
- + Dự án Nhiệt điện Duyên Hải 3 Mở rộng
- + Dự án Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 và Vĩnh Tân 4 mở rộng
- + Ban quản lý dự án nhà máy thủy điện Sơn La
- + Dự án Nhà máy nhiệt điện Thái Bình
- + Ban quản lý dự án điện hạt nhân Ninh Thuận
- + Công ty Mua bán điện
- + Trung tâm điều độ hệ thống điện Quốc gia
- + Trung tâm thông tin điện lực
- + Công ty Viễn thông Điện lực và công nghệ thông tin
- + Ban quản lý dự án FMIS/MMIS
- + Ban quản lý đầu tư xây dựng và công nghệ EVN

Công ty mẹ có các công ty liên kết như sau:

- Công ty cổ phần năng lượng Vĩnh Tân 3
- Công ty cổ phần chế tạo thiết bị điện Đông Anh
- Công ty cổ phần tư vấn xây dựng điện 3

Công ty mẹ có các công ty con như sau:

- Tổng công ty Truyền tải điện Quốc gia
- Tổng công ty phát điện 1
- Tổng công ty phát điện 2
- Tổng công ty phát điện 3- Công ty cổ phần
- Công ty TNHH MTV nhiệt điện Thủ Đức
- Tổng công ty điện lực miền Bắc
- Tổng công ty điện lực miền Trung
- Tổng công ty điện lực miền Nam
- Tổng công ty điện lực TP Hà Nội
- Tổng công ty điện lực TP Hồ Chí Minh
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 1
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 2
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 4
- Công ty cổ phần phong điện Thuận Bình

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

1. **Kỳ kế toán** : bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
2. **Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**: Đồng Việt Nam (VND)

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

1. **Chế độ kế toán áp dụng** : Tập đoàn áp dụng chế độ kế toán Việt Nam 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 các văn bản hướng dẫn có liên quan.
2. **Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán** : Tập đoàn đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam ban hành có liên quan đến hoạt động SXKD của Tập đoàn.
3. **Hình thức sổ kế toán áp dụng** : Nhật ký chung

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo các loại tỷ giá được quy định tại thông tư số 200/2014-TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng. Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

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

Các khoản 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 mẹ có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn. 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 mẹ 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.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản phải thu về 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 các khoản cho vay của Công ty mẹ được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty mẹ kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty mẹ 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.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty mẹ có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty mẹ. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Công ty mẹ ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết theo giá gốc. Công ty mẹ hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty mẹ nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên kết (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá. Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được trích lập theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về “Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp”, Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC và các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

5. Nguyên tắc ghi nhận 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 bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền, giá gốc của hàng tồn kho sử dụng cho hoạt động xây dựng cơ bản được xác định theo phương pháp thực tế đích danh. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty mẹ được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty mẹ được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

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

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình, TSCĐ thuê tài chính: TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trên bảng cân đối kế toán được phản ánh theo 3 chỉ tiêu: Nguyên giá, hao mòn lũy kế, giá trị còn lại.

TSCĐ thuê tài chính : ghi nhận theo giá thấp hơn của giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình, TSCĐ thuê tài chính: Khấu hao tài sản cố định được xác định theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 25/04/2013.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư: Trong quá trình sử dụng, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Tỷ lệ khấu hao áp dụng với bất động sản đầu tư tương tự như tỷ lệ khấu hao áp dụng đối với bất động sản chủ sở hữu sử dụng.

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

Nguyên tắc vốn hoá các khoản chi phí đi vay: Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ được tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Tỷ lệ vốn hoá chi phí đi vay được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hoá trong kỳ: Thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư hướng dẫn kế toán Chuẩn mực số 10 “ Chi phí đi vay”.

8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác:

Chi phí trả trước: Chi phí trả trước phân bổ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ bản, cải tạo, nâng cấp TSCĐ trong kỳ được vốn hoá vào TSCĐ đang được đầu tư hoặc cải tạo nâng cấp đó.

Chi phí khác: Chi phí khác được phân bổ dần vào chi phí sản xuất, kinh doanh theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 04 “TSCĐ vô hình”.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Phương pháp đường thẳng

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

10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả : Thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 18 ‘Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu :

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu
- Thặng dư vốn cổ phần: được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu ở các công ty cổ phần khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.
- Vốn khác của chủ sở hữu: được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu, sau khi trừ khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được biếu, tặng này; ghi nhận theo giá trị thực tế được bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản: các khoản chênh lệch đánh giá lại tài sản trên Bảng cân đối kế toán là phát sinh từ việc đánh giá lại tài sản do thực hiện chuyển đổi sở hữu và dùng tài sản để đầu tư.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái: Tập đoàn áp dụng Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 24 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính ngoại trừ chênh lệch tỷ giá phát sinh tại các Ban quản lý dự án các công trình nguồn điện như trình bày dưới đây. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản mục tài sản có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá mua tại ngày này do ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch thường xuyên nhất công bố. Các khoản mục nợ phải trả có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá bán tại ngày này do ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn có giao dịch thường xuyên nhất công bố. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để trích lập các quỹ.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi ngoại tệ trong quá trình thực hiện dự án tại các Ban quản lý dự án xây dựng các công trình nguồn điện, bao gồm chênh lệch tỷ giá đã thực hiện và chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện do đánh giá lại tại thời điểm cuối năm, được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” trong phần “Vốn chủ sở hữu” trên Bảng cân đối kế toán. Khi công trình đầu tư xây dựng nhà máy điện mới hoàn thành, chênh lệch tỷ giá lũy kế sẽ được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian không quá 5 năm theo hướng dẫn tại Nghị định số 10/2017/NĐ-CP ngày 09 tháng 02 năm 2017 do Chính phủ ban hành về quy chế quản lý tài chính của Tập đoàn Điện lực Việt Nam và sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 4 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh trên Bảng cân đối kế toán là số lợi nhuận (lãi hoặc lỗ) từ các hoạt động của Tập đoàn sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh khác.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

Doanh thu ghi nhận tại Công ty mẹ bao gồm:

- Doanh thu điện do Tập đoàn bán cho Công ty kinh doanh điện theo giá bán nội bộ và doanh thu bán điện cho các Công ty cổ phần theo giá hợp đồng, điện tự dùng tính theo giá bán điện thương phẩm tại các nhà máy. Doanh thu bán điện cho các Công ty điện lực thành viên là doanh thu nội bộ và được loại trừ khi tổng hợp báo cáo hợp nhất của toàn Tập đoàn.
- Doanh thu của hoạt động sản xuất khác: tại các đơn vị thành viên doanh thu được ghi nhận trên cơ sở hóa đơn phát hành sau khi cung cấp hàng hóa và thực hiện dịch vụ. Doanh thu hoạt động xây lắp của các công trình còn dở dang tại thời điểm cuối năm được ghi nhận theo phiếu giá, hóa đơn của đơn vị thi công hoặc tỷ lệ hoàn thành.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

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

Doanh thu hợp đồng xây dựng: được thực hiện theo chuẩn mực kế toán số 15-Hợp đồng xây dựng

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính: Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại: Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN. Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

15. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái: các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Đối với các đơn vị đã sử dụng công cụ tài chính để dự phòng rủi ro hối đoái thì không được đánh giá lại các khoản vay, nợ phải trả có gốc ngoại tệ đã sử dụng công cụ tài chính để dự phòng rủi ro hối đoái.

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

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017
1- Tiền	18.709.228.469.225	9.086.557.213.264
- Tiền mặt	6.840.558.803	10.786.186.482
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.312.214.188.801	8.286.263.860.115
- Tiền đang chuyển		
- Các khoản tương đương tiền	4.390.173.721.621	789.507.166.667
2- Các khoản đầu tư tài chính	156.234.646.108.115	139.400.428.764.139
a) Chứng khoán kinh doanh		-
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	17.412.000.000.000	7.792.572.681.528
b1) Ngắn hạn	17.412.000.000.000	7.792.572.681.528
- Tiền gửi có kỳ hạn	17.412.000.000.000	7.792.572.681.528
b2) Dài hạn		-
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	138.822.646.108.115	131.607.856.082.611
- Đầu tư vào công ty con	138.464.394.968.115	131.207.446.942.611
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	170.751.140.000	212.909.140.000
- Đầu tư vào đơn vị khác	187.500.000.000	187.500.000.000
d) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-
3- Phải thu của khách hàng	14.776.619.642.293	13.878.812.618.700
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	14.776.619.642.293	13.878.812.618.700
b) Phải thu của khách hàng dài hạn	-	-
4- Phải thu khác	11.302.393.578.451	10.079.755.689.465
a) Ngắn hạn	10.678.275.092.988	9.079.606.508.532
- Ký cược, ký quỹ	128.723.499.798	33.491.613.351
- Phải thu khác	10.549.551.593.190	9.046.114.895.181

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017
b) Dài hạn	624.118.485.463	1.000.149.180.933
- Phải thu khác	624.118.485.463	1.000.149.180.933
5- Hàng tồn kho	375.267.699.692	174.199.049.094
- Hàng đang đi trên đường	-	626.880.000
- Nguyên liệu, vật liệu	326.759.709.481	159.986.381.451
- Công cụ, dụng cụ	38.848.060.853	7.599.449.604
- Chi phí SX, KD dở dang	9.659.929.358	5.986.338.039
- Thành phẩm	-	-
- Hàng hóa	-	-
- Hàng gửi bán	-	-
- Hàng hóa kho bảo thuế	-	-
6- Tài sản dở dang dài hạn	35.917.878.879.894	50.238.827.883.001
a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	-	-
b) Xây dựng cơ bản dở dang	35.917.878.879.894	50.238.827.883.001

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, Thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định HH khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	138.218.015.552.939	92.395.338.976.775	1.480.220.920.441	425.954.845.561	232.519.530.295.716
- Mua trong năm	1.214.810.613	99.759.998.866	42.724.428.815	87.542.692.244	231.241.930.538
- Đầu tư XD CB hoàn thành	7.844.061.449.201	25.255.176.825.799	144.606.556.768	116.963.003.284	33.360.807.835.052
- Tăng khác	-	183.249.368.913		16.081.650.907	199.331.019.820
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					-
- Thanh lý, nhượng bán	(193.546.947)	(59.437.582.170)	(15.682.676.898)	(3.899.400.653)	(79.213.206.668)
- Giảm khác	(133.325.089.724)	(116.138.195.784)	(61.074.476.401)	(224.333.455)	(310.762.095.364)
Số dư cuối năm	145.929.773.176.082	117.757.949.392.399	1.590.794.752.725	642.418.457.888	265.920.935.779.094
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	65.868.362.178.228	59.571.361.052.233	997.848.397.384	311.039.415.878	126.748.611.043.723
- Khấu hao trong năm	9.844.911.562.999	12.488.363.525.759	93.007.299.229	80.608.675.306	22.506.891.063.293
- Tăng khác		1.793.992.131	89.870.112.533	12.049.154.557	103.713.259.221
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					-
- Thanh lý, nhượng bán	(193.546.947)	(58.364.450.334)	(12.492.817.147)	(3.876.018.428)	(74.926.832.856)
- Giảm khác	(124.707.644.607)	(91.139.542.428)	(2.690.885.526)	(8.354.488)	(218.546.427.049)
Số dư cuối năm	75.588.372.549.673	71.912.014.577.361	1.165.542.106.473	399.812.872.825	149.065.742.106.332
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	72.349.653.374.712	32.823.977.924.542	482.372.523.057	114.915.429.683	105.770.919.251.993
- Tại ngày cuối năm	70.341.400.626.409	45.845.934.815.038	425.252.646.252	242.605.585.063	116.855.193.672.762

8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản cố định VH khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	12.819.167.648	336.839.540.868	34.057.685.028	383.716.393.544
- Mua trong năm	233.945.774	24.979.849.852		25.213.795.626
- Đầu tư XD/CB hoàn thành		6.497.131.761		6.497.131.761
- Tăng khác		29.221.085.768		29.221.085.768
- Thanh lý, nhượng bán				-
- Giảm khác				-
Số dư cuối năm	13.053.113.422	397.537.608.249	34.057.685.028	444.648.406.699
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	930.323.788	176.355.715.957	30.743.947.420	208.029.987.165
- Khấu hao trong năm	265.308.981	82.655.352.368	208.446.557	83.129.107.906
- Tăng khác		818.190.402		818.190.402
- Thanh lý, nhượng bán				-
- Giảm khác				-
Số dư cuối năm	1.195.632.769	259.829.258.727	30.952.393.977	291.977.285.473
Giá trị còn lại				
- Tại ngày đầu năm	11.888.843.860	160.483.824.911	3.313.737.608	175.686.406.379
- Tại ngày cuối năm	11.857.480.653	137.708.349.522	3.105.291.051	152.671.121.226

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017
9. Chi phí trả trước	68.192.193.771	24.080.314.417
a) Ngắn hạn	48.939.956.980	9.678.032.631
- Các khoản khác	48.939.956.980	9.678.032.631
b) Dài hạn	19.252.236.791	14.402.281.786
- Các khoản khác	19.252.236.791	14.402.281.786
10. Tài sản khác		
a) Ngắn hạn		
b) Dài hạn	-	-
11. Vay và nợ thuê tài chính	244.842.811.304.200	227.509.718.224.824
a) Vay Ngắn hạn	-	-
b) Vay Dài hạn	244.842.811.304.200	250.037.307.469.866
c) Các khoản nợ thuê tài chính		
12. Phải trả người bán	44.668.327.874.041	46.223.334.367.872
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	42.503.060.236.155	44.544.366.161.097
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn	2.165.267.637.886	1.678.968.206.775
13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước		
a) Phải nộp	628.777.376.649	675.182.320.407
Thuế GTGT phải nộp	52.729.826.913	155.159.536.363
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.638.274.380	816.001.622
Thuế thu nhập cá nhân	5.970.494.345	6.679.053.619
Thuế tài nguyên	146.383.158.671	207.959.960.054
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	686.392.856
Phí dịch vụ môi trường rừng	336.154.543.668	232.637.426.120
Thuế khác	20.196.083.835	17.972.259.157
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác (dư có)	65.704.994.837	53.271.690.616
b) Phải thu	1.126.943.264.080	1.571.991.386.341
- Thuế GTGT nộp thừa	10.095.799.022	1.000
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-

Chỉ tiêu	Năm 2018	Năm 2017
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	936.871.287.808	1.010.135.260.125
- Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-
- Thuế tài nguyên	52.194.651	-
- Thuế thu nhập cá nhân	4.659.006.785	3.310.011.426
- Thuế khác	174.438.899.558	558.546.113.790
- Phí dịch vụ môi trường rừng	-	-
- Phí, lệ phí và các khoản phải thu khác	826.076.256	-
14. Chi phí phải trả	14.512.585.437.118	5.333.832.115.145
a) Ngắn hạn	14.512.585.437.118	5.333.832.115.145
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	-	-
- Chi phí lãi vay phải trả	2.957.175.309.152	2.752.176.165.902
- Phải trả khác	11.555.410.127.966	2.581.655.949.243
b) Dài hạn	-	-
15. Phải trả khác	3.000.072.066.037	7.042.349.168.289
a) Ngắn hạn	2.977.792.853.239	7.021.664.266.485
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	886.435.270	3.084.938.534
- Bảo hiểm xã hội	614.445.057	406.160.430
- Bảo hiểm y tế	209.405.423	494.076.325
- Bảo hiểm thất nghiệp	41.985.280	118.083.584
- Phải trả về cổ phần hóa	-	-
- Nhận ký cược, ký quỹ ngắn hạn	413.267.629	697.848.112
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	-
- Các khoản phải trả phải nộp khác	2.975.627.314.580	7.016.863.159.500
b) Dài hạn	22.279.212.798	20.684.901.804
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	5.035.809.386	5.035.809.386
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	17.243.403.412	15.649.092.418
16. Doanh thu chưa thực hiện	-	-

17 Vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp
Số dư đầu năm trước	182.251.988.265.440	4.847.818.092.006	2.897.910.927.310	95.250.350.271	13.663.441.172.003	865.497.308
- Tăng trong năm trước	7.567.364.983.954	-	857.259.217.777	911.573.125.733	38.468.400.956	
- Giảm trong năm trước		4.847.818.092.006	97.243.241.420	550.654.358.599	3.431.473.564.236	865.497.308
Số dư cuối năm trước	189.819.353.249.394	-	3.657.926.903.667	456.169.117.405	10.270.436.008.723	-
Số dư đầu năm nay	189.819.353.249.394	-	3.657.926.903.667	456.169.117.405	10.270.436.008.723	-
- Tăng trong năm nay	4.273.208.193.609		546.780.997.202	1.364.416.953.671	81.737.064.444	
- Giảm trong năm nay	4.236.435.731	1.859.541.398.186	148.681.916.457	1.727.333.540.707	622.859.753.885	
Số dư cuối kỳ	194.088.325.007.272	-1.859.541.398.186	4.056.025.984.412	93.252.530.369	9.729.313.319.282	-

VI. Những thông tin khác.

Ngày 09 tháng 02 năm 2018, Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh đã tổ chức bán đấu giá cổ phần lần đầu ra công chúng của Tổng Công ty Phát điện 3 (Công ty con của Công ty) với tổng số lượng cổ phiếu bán đấu giá thành công là 7.149.644 cổ phiếu (trương ứng là 0,67% tỷ lệ vốn điều lệ). Đồng thời, Tổng Công ty Phát điện 3 thực hiện bán cổ phần ưu đãi cho người lao động theo chế độ với tổng số lượng cổ phiếu là 1.464.700 cổ phiếu (trương ứng là 0,14% tỷ lệ vốn điều lệ). Từ ngày 01 tháng 10 năm 2018, Tổng Công ty Phát điện 3 chính thức hoạt động với mô hình Công ty Cổ phần. Theo đó, tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết của Công ty tại Tổng Công ty Phát điện 3 – Công ty Cổ phần giảm xuống đồng thời là 99,19% kể từ ngày này.

Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng này, các cơ quan có thẩm quyền chưa phê duyệt chính thức Báo cáo quyết toán cổ phần hóa của Tổng Công ty Phát điện 3 – Công ty Cổ phần (Công ty con của Công ty) tại thời điểm công ty con này chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Theo Quyết định số 05/QĐ-EVN ngày 19 tháng 01 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Tổng Công ty Phát điện 3 thực hiện bàn giao Công ty TNHH MTV Nhiệt điện Thủ Đức về Công ty từ ngày 01 tháng 01 năm 2018. Theo đó, Công ty TNHH MTV Nhiệt điện Thủ Đức trở thành Công ty con của Công ty từ ngày 01 tháng 01 năm 2018.

Theo Thông báo số 1297/EVN-QLV ngày 19 tháng 3 năm 2018 về việc báo cáo kết quả giao dịch cổ phiếu của người nội bộ của Công ty đại chúng, Công ty đã chuyển nhượng thành công toàn bộ 4.595.222 cổ phiếu, là khoản đầu tư của Công ty tại Công ty Cổ phần Cơ điện Thủ Đức. Theo đó, Công ty không còn khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cơ điện Thủ Đức kể từ ngày này.

Theo Quyết định số 306/QĐ-EVN ngày 22 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Công ty đã thành lập Ban Quản lý Dự án Điện 1 trên cơ sở nhân lực, tài sản và cơ sở vật chất của Ban Quản lý Dự án Nhà máy Thủy điện Sơn La trực thuộc Công ty. Theo đó, Ban Quản lý Dự án Điện 1 đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019, đồng thời vẫn duy trì hoạt động của Ban Quản lý Dự án Nhà máy Thủy điện Sơn La.

Theo Quyết định số 305/QĐ-EVN ngày 22 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Công ty đã thành lập Ban Quản lý Dự án Điện 2 trên cơ sở nhân lực, tài sản và cơ sở vật chất của Ban Quản lý dự án Nhiệt điện 2 và Ban Quản lý Dự án Thủy điện 1 trực thuộc Công ty. Theo đó, Ban Quản lý Dự án Điện 2 đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đồng thời vẫn duy trì hoạt động của Ban Quản lý dự án Nhiệt điện 2 và Ban Quản lý Dự án Thủy điện 1.

Theo Quyết định số 307/QĐ-EVN ngày 22 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Công ty đã thành lập Ban Quản lý Dự án Điện 3 trên cơ sở nhân lực, tài sản và cơ sở vật chất của Ban Quản lý dự án Thủy điện 5, Ban Quản lý dự án Thủy điện 6 và điều chuyển một số nhân lực từ Ban Quản lý dự án Điện hạt nhân Ninh Thuận trực thuộc Công ty. Theo đó, Ban Quản lý Dự án Điện 3 đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đồng thời vẫn duy trì hoạt động của Ban Quản lý dự án Thủy điện 5, Ban Quản lý dự án Thủy điện 6 và Ban Quản lý dự án Điện hạt nhân Ninh Thuận.

Theo Quyết định số 298/QĐ-EVN ngày 22 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Công ty đã thành lập Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 trực thuộc Công ty. Theo đó, Nhà máy Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019.

Theo Quyết định số 299/QĐ-EVN ngày 22 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên, Công ty đã thành lập Trung tâm Dịch vụ sửa chữa EVN trực thuộc Công ty. Theo đó, Trung tâm Dịch vụ sửa chữa EVN đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019.

Theo Quyết định số 312/QĐ-EVN ngày 29 tháng 11 năm 2018 của Hội đồng Thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam, Công ty Nhiệt điện Thái bình đã chính thức đi vào hoạt động kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2019.

Hà Nội, ngày 03 tháng 04 năm 2019

Người lập

Trần Thị Thu Hoài

Kế toán trưởng

Võ Hồng Lĩnh

