



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT  
TRIỂN ĐIỆN MIỀN TRUNG**

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017**

<b>MỤC LỤC</b>	<b>Trang</b>
Báo cáo của Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính hợp nhất	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	9 - 31



## BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Miền Trung công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Miền Trung (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở Hợp đồng liên doanh giữa Tổng Công ty Sông Đà, Công ty Điện lực 3 (nay là Tổng Công ty Điện lực Miền Trung) và Công ty Sản xuất kinh doanh Xuất nhập khẩu Bình Minh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3703000052 ngày 03/04/2003 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 05 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 09/01/2015 với mã số là 4200519791. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Giấy phép niêm yết số 08/QĐ-TTGDHN ngày 07/01/2009 của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SEB. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 14/01/2009.

*Vốn điều lệ: 200.000.000.000 đồng*

*Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2017: 200.000.000.000 đồng.*

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 10 Lam Sơn, Phường Phước Hòa, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa
- Điện thoại: (84) 0258.3878092
- Fax: (84) 0258.3878093
- E-mail: mientrungpid@gmail.com
- Website: www.mientrungpid.com.vn

### Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện: Sản xuất và kinh doanh điện năng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác: Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, thủy điện, công trình điện;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Xây dựng công trình công ích: Xây dựng công trình thủy lợi;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê: Kinh doanh bất động sản, cho thuê văn phòng;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày: Nhà nghỉ kinh doanh du lịch;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí: Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác: Lắp đặt các cấu kiện bê tông, kết cấu thép;
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng: Mua bán vật liệu xây dựng; mua bán đá, cát, sỏi;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét: Khai thác, chế biến đá, cát, sỏi;
- Giáo dục nghề nghiệp: Hướng dẫn và đào tạo đội ngũ vận hành Nhà máy thủy điện;

## BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Casting dầm và hoàn thiện đá: Chế biến đá xây dựng.

**Công ty con: Công ty Cổ phần Thủy điện Trà Xom**

*Trụ sở chính*

Địa chỉ: Thôn K8, Xã Vĩnh Sơn, Huyện Vĩnh Thạnh, Tỉnh Bình Định

Điện thoại: (84) 0256.6544393

Fax: (84) 0256.3546788

Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất điện năng

### **Nhân sự**

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 53 người. Trong đó, nhân viên gián tiếp là 14 người. Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất này gồm có:

### **Hội đồng quản trị**

- |                        |              |                              |
|------------------------|--------------|------------------------------|
| • Ông Đinh Quang Chiến | Chủ tịch     | Bổ nhiệm ngày 17/04/2014     |
| • Ông Phạm Sỹ Hùng     | Phó Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 28/06/2014     |
| • Ông Mai Huy Tuấn     | Thành viên   | Bổ nhiệm ngày 28/06/2014     |
| • Ông Nguyễn Hoài Nam  | Thành viên   | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2013 |
| • Ông Vũ Quang Sáng    | Thành viên   | Bổ nhiệm ngày 07/07/2016     |

### **Ban Kiểm soát**

- |                           |            |                              |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Trịnh Giang Nam     | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2013 |
| • Ông Trần Quang Hiện     | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 03/04/2013     |
| • Ông Nghiêm Nguyên Cường | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 28/04/2017     |
| • Ông Đinh Thế Giới       | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 03/04/2013 |
|                           |            | Miễn nhiệm ngày 28/04/2017   |

### **Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng**

- |                       |                |                              |
|-----------------------|----------------|------------------------------|
| • Ông Nguyễn Hoài Nam | Tổng Giám đốc  | Bổ nhiệm lại ngày 26/03/2010 |
| • Ông Lê Quang Đạo    | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm ngày 13/05/2003     |

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính hợp nhất này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 – 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

## BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

### Trách nhiệm của Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- 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 kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, 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.



**Tổng Giám đốc**

**Nguyễn Hoài Nam**

Nha Trang, ngày 05 tháng 03 năm 2018



# CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 164/2018/BCKT-AAC

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Miền Trung**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Miền Trung (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 05/03/2018, từ trang 5 đến trang 31, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

### Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

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, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.

**Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC**

**Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 05 tháng 03 năm 2018

*(Chữ ký)*

**Lê Vĩnh Hà – Kiểm toán viên**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1216-2018-010-1

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu số B 01 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư  
số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>90.859.421.588</b>	<b>99.693.035.997</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>37.736.745.829</b>	<b>25.500.595.178</b>
1. Tiền	111		6.236.745.829	1.000.595.178
2. Các khoản tương đương tiền	112		31.500.000.000	24.500.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>50.480.380.300</b>	<b>70.250.529.087</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	42.304.703.410	65.169.485.439
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	5.614.382.802	4.124.113.569
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	2.561.294.088	956.930.079
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>2.237.802.354</b>	<b>2.693.300.422</b>
1. Hàng tồn kho	141	9	2.237.802.354	2.693.300.422
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>404.493.105</b>	<b>1.248.611.310</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.a	404.493.105	1.248.611.310
2. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>			<b>784.941.084.306</b>	<b>813.223.545.632</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>670.903.652.557</b>	<b>708.040.596.500</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	660.251.218.307	697.382.963.739
- Nguyên giá	222		1.028.105.408.998	1.024.996.199.417
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(367.854.190.691)	(327.613.235.678)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	10.652.434.250	10.657.632.761
- Nguyên giá	228		11.171.258.705	11.049.804.160
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(518.824.455)	(392.171.399)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>45.410.179.897</b>	<b>36.274.477.743</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	45.410.179.897	36.274.477.743
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		-	-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>68.627.251.852</b>	<b>68.908.471.389</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13.b	63.399.707.892	63.777.521.300
2. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263	14	5.227.543.960	5.130.950.089
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>875.800.505.894</b>	<b>912.916.581.629</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
<b>C. Nợ phải trả</b>	<b>300</b>		<b>416.631.843.691</b>	<b>532.428.410.096</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>116.261.743.167</b>	<b>185.632.972.805</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	22.469.453.286	26.053.585.476
2. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	16	11.239.865.929	11.028.917.374
3. Phải trả người lao động	314		1.692.459.800	1.049.946.489
4. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	5.161.947.210	2.387.630.595
5. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	16.410.453.962	54.026.249.055
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19.a	51.589.821.527	86.659.063.209
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.697.741.453	4.427.580.607
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>300.370.100.524</b>	<b>346.795.437.291</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		-	5.957.347.440
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19.b	300.370.100.524	340.838.089.851
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>459.168.662.203</b>	<b>380.488.171.533</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>459.168.662.203</b>	<b>380.488.171.533</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	20	200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	49.864.750	49.864.750
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	20.101.787.132	10.489.073.963
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	20	17.192.410.001	9.179.853.072
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	113.992.010.682	64.755.699.468
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		34.755.699.468	19.053.336.806
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		79.236.311.214	45.702.362.662
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429	21	107.832.589.638	96.013.680.280
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>430</b>		<b>875.800.505.894</b>	<b>912.916.581.629</b>



Tổng Giám đốc

Nguyễn Hoài Nam

Nha Trang, ngày 05 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Lê Quang Đạo

Người lập

Hoàng Thị Thanh Vân

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG  
 KINH DOANH HỢP NHẤT**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017**

Mẫu số B 02 – DN/HN  
 Ban hành theo Thông tư  
 số 202/2014/TT - BTC  
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

<b>CHỈ TIÊU</b>	<b>Mã số</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Năm 2017 VND</b>	<b>Năm 2016 VND</b>
Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	22	318.070.101.443	207.946.470.947
Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		318.070.101.443	207.946.470.947
Giá vốn hàng bán	11	23	96.879.595.021	76.991.014.009
<b>Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>221.190.506.422</b>	<b>130.955.456.938</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	1.861.822.645	788.570.584
Chi phí tài chính	22	25	30.269.440.349	36.725.124.918
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		30.268.815.349	36.235.520.594
Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
Chi phí bán hàng	25		-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	14.395.419.354	12.075.154.710
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>178.387.469.364</b>	<b>82.943.747.894</b>
Thu nhập khác	31		361.169.511	220.245.593
Chi phí khác	32		14.450.569	184.226.918
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>346.718.942</b>	<b>36.018.675</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>178.734.188.306</b>	<b>82.979.766.569</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	7.500.145.496	4.136.845.199
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>171.234.042.810</b>	<b>78.842.921.370</b>
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		156.874.138.203	77.982.610.089
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		14.359.904.607	860.311.281
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	7.443	3.704
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	7.443	3.704



**Nguyễn Hoài Nam**

Nha Trang, ngày 05 tháng 03 năm 2018

**Kế toán trưởng**

**Lê Quang Đạo**

**Người lập**

**Hoàng Thị Thanh Vân**

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 03 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư  
số 202/2014/TT - BTC

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		178.734.188.306	82.979.766.569
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	10,11	40.367.608.069	40.448.295.488
- Các khoản dự phòng	03		-	(2.267.821.023)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(109.239.327)	448.646.235
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.742.066.182)	(788.570.584)
- Chi phí lãi vay	06	25	30.268.815.349	36.235.520.594
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		247.519.306.215	157.055.837.279
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		17.773.114.528	(18.616.180.084)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		358.904.197	(9.449.838)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(2.520.894.562)	8.654.082.562
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.221.931.613	1.992.213.713
- Tiền lãi vay đã trả	14		(49.435.333.533)	(45.699.452.477)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	16	(7.358.633.510)	(3.193.437.544)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	10.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(5.460.391.294)	(1.602.174.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20		<b>202.098.003.654</b>	<b>98.591.439.611</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(13.903.428.103)	(21.866.231.837)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.668.731.182	736.016.584
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30		<b>(12.234.696.921)</b>	<b>(21.130.215.253)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	7.190.000.000
2. Tiền thu từ đi vay	33		42.305.741.240	42.091.679.531
3. Tiền trả nợ gốc vay	34		(117.733.732.922)	(79.005.241.035)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(102.199.164.400)	(39.791.152.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40		<b>(177.627.156.082)</b>	<b>(69.514.713.504)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50		<b>12.236.150.651</b>	<b>7.946.510.854</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	60	5	<b>25.500.595.178</b>	<b>17.552.594.731</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	1.489.593
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70	5	<b>37.736.745.829</b>	<b>25.500.595.178</b>



Nguyễn Hoài Nam

Nha Trang, ngày 05 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Lê Quang Đạo

Người lập

Hoàng Thị Thanh Vân

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Mẫu số B 09 – DN/HN

Ban hành theo Thông tư  
số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Miền Trung (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở Hợp đồng liên doanh giữa Tổng Công ty Sông Đà, Công ty Điện lực 3 (nay là Tổng Công ty Điện lực Miền Trung) và Công ty Sản xuất Kinh doanh Xuất nhập khẩu Bình Minh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3703000052 ngày 03/04/2003 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 05 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 09/01/2015 với mã số doanh nghiệp là 4200519791. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Giấy phép niêm yết số 08/QĐ-TTGDHN ngày 07/01/2009 của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SEB. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 14/01/2009.

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất và kinh doanh điện năng.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất, truyền tải và phân phối điện: Sản xuất và kinh doanh điện năng;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác: Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, thủy điện, công trình điện;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Xây dựng công trình công ích: Xây dựng công trình thủy lợi;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê: Kinh doanh bất động sản, cho thuê văn phòng;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày: Nhà nghỉ kinh doanh du lịch;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí: Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước;
- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác: Lắp đặt các cấu kiện bê tông, kết cấu thép;
- Buôn bán vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng: Mua bán vật liệu xây dựng; mua bán đá, cát, sỏi;
- Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét: Khai thác, chế biến đá, cát, sỏi;
- Giáo dục nghề nghiệp: Hướng dẫn và đào tạo đội ngũ vận hành Nhà máy thủy điện;
- Sản xuất bê tông và các sản phẩm từ xi măng và thạch cao;
- Cắt tạo dáng và hoàn thiện đá: Chế biến đá xây dựng

#### 1.4. Cấu trúc Công ty

Công ty chỉ có 01 Công ty con và đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Thông tin về tái cấu trúc Công ty: Trong năm, Công ty không tái cấu trúc

**Công ty con được hợp nhất: Công ty Cổ phần Thủy điện Trà Xom**

- Địa chỉ trụ sở chính: Thôn K8, Xã Vĩnh Sơn, Huyện Vĩnh Thạnh, Tỉnh Bình Định.
- Hoạt động kinh doanh chính của Công ty: Sản xuất kinh doanh điện năng.
- Vốn điều lệ: 260.000.000.000 đồng.
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 64,94%.
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 64,94%.
- Tình trạng hoạt động: Đang hoạt động.

### **2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

### **3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày tuân thủ theo quy định của Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

### **4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

#### **4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất**

##### **4.1.1. Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Công ty.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **4.1.2. Hợp nhất kinh doanh**

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. 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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### **4.1.3. Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. 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.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

### **4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### **4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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 việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

### **4.4 Các khoản nợ phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.5 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định 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.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.6 Tài sản cố định hữu hình**

#### **Nguyên giá**

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

#### **Khấu hao**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

Loại tài sản	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6,6
Máy móc, thiết bị	3 – 10
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5
Tài sản cố định khác:	
- Nhà máy thủy điện Ea Krongrou	10 - 20
- Nhà máy thủy điện Trà Xom	15 - 30

### **4.7 Tài sản cố định vô hình**

#### **Nguyên giá**

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### *Quyền sử dụng đất*

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

### *Khấu hao*

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Quyền sử dụng đất có thời hạn	45
Phần mềm máy tính	5

#### **4.8 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

#### **4.9 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

### 4.10 Vay và các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ 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. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là 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.

### 4.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty gồm:

- Chi phí bảo dưỡng đường điện: được xác định theo hợp đồng đã ký với Công ty truyền tải điện lực Khánh Hòa
- Chi phí hoạt động Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, chi phí tổ chức Đại hội cổ đông, thù lao, thưởng Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát xác định theo Nghị quyết Đại hội cổ đông.
- Chi phí khác: được xác định dựa trên giá trị Hợp đồng đã ký với nhà cung cấp.

### 4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

#### Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### ***Phân phối lợi nhuận***

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có 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.

### ***4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác***

- Doanh thu bán điện thương phẩm được ghi nhận căn cứ vào hồ sơ xác nhận sản lượng điện năng phát vào lưới điện quốc gia và đơn giá quy định tại các hợp đồng kinh tế ký kết với Tổng Công ty Điện lực Miền Trung. Đơn giá cụ thể áp dụng theo biểu giá chi phí tránh được do Cục Điều tiết Điện lực Việt Nam ban hành hàng năm.
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### ***4.14 Giá vốn hàng bán***

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### ***4.15 Chi phí tài chính***

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)** (Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### **4.16 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

### **4.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

### **4.18 Công cụ tài chính**

#### **Ghi nhận ban đầu**

##### *Tài sản tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

##### *Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác.

#### **Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu**

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

### **4.19 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng**

- Thuế giá trị gia tăng: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với điện thương phẩm.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
  - ✓ Công ty mẹ được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Ea Krongrou như sau:
    - Áp dụng thuế suất 15% trong 2 năm 2007-2008;
    - Áp dụng thuế suất 10% trong thời hạn 13 năm kể từ năm 2009 (2009-2021);
    - Miễn thuế 4 năm từ năm 2007 (2007-2010);
    - Giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo (2011-2019).

Các ưu đãi này được quy định tại Công văn số 1094/CT-TTHT ngày 23/03/2009 của Cục Thuế Tỉnh Khánh Hòa.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

- ✓ Công ty con được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Trà Xom như sau:
  - Áp dụng thuế suất 10% trong 15 năm kể từ năm 2015 (2015 - 2029)
  - Miễn thuế 04 năm từ năm 2015 (2015 – 2018)
  - Giảm 50% số thuế phải nộp cho 09 năm tiếp theo (2019- 2027)

Những ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp nêu trên được quy định tại điểm 1, mục II và III, phần H của Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính.

- Tiền thuê đất.
  - ✓ Công ty mẹ:
    - Được miễn tiền thuê đất đối với diện tích đất xây dựng công trình nhà máy thủy điện Ea Krongrou trong suốt thời gian xây dựng dự án và 11 năm kể từ khi xây dựng hoàn thành đưa vào sử dụng (Theo khoản 3 và khoản 4.c điều 14 Nghị định số 142/2005/NĐ-CP).
    - Được giảm 30% tiền sử dụng đất phải nộp đối với diện tích đất được giao có thu tiền sử dụng đất do dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn (Theo khoản 3.b điều 1 nghị định số 44/2008/NĐ-CP).
  - ✓ Công ty con:
    - Công ty được miễn tiền thuê đất của dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom trong 15 năm kể từ ngày dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom hoàn thành đi vào hoạt động.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.20 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

### 5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	USD	31/12/2017	USD	01/01/2017
Tiền mặt (VND)		169.982.435		162.232.874
Tiền gửi ngân hàng		6.066.763.394		838.362.304
+ VND		6.057.569.999		828.872.614
+ USD	404,62 #	9.193.395	417,68 #	9.489.690
Tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng		31.500.000.000		24.500.000.000
<b>Cộng</b>		<b>37.736.745.829</b>		<b>25.500.595.178</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	31/12/2017	01/01/2017
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung (Bên liên quan)	42.304.703.410	65.169.485.439
<b>Cộng</b>	<b>42.304.703.410</b>	<b>65.169.485.439</b>

**7. Trả trước cho người bán**

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP Xây dựng Sông Hồng	334.303.152	1.507.212.347
Công ty TNHH TM & DV Thanh An	3.511.200.000	-
Công ty TNHH Huy Quang	362.293.380	729.391.519
Các đối tượng khác	1.406.586.270	1.887.509.703
<b>Cộng</b>	<b>5.614.382.802</b>	<b>4.124.113.569</b>

**8. Phải thu ngắn hạn khác**

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	137.000.000	-	63.665.000	-
Tạm ứng	2.021.870.461	-	797.841.452	-
Phải thu khác	402.423.627	-	95.423.627	-
	<b>2.561.294.088</b>	<b>-</b>	<b>956.930.079</b>	<b>-</b>

**9. Hàng tồn kho**

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2.190.946.106	-	2.627.614.174	-
Công cụ, dụng cụ	46.856.248	-	65.686.248	-
<b>Cộng</b>	<b>2.237.802.354</b>	<b>-</b>	<b>2.693.300.422</b>	<b>-</b>

Không có hàng tồn kho cầm cố thế chấp các khoản nợ phải trả tại ngày 31/12//2017.

Không có hàng tồn kho ứ đọng, chậm luân chuyển, kém chất lượng tại ngày 31/12/2017.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**10. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>						
Số đầu kỳ	3.070.201.981	3.655.191.136	7.157.998.311	220.006.209	1.010.892.801.780	1.024.996.199.417
Tăng trong kỳ	-	1.309.092.636	-	1.602.455.600	197.661.345	3.109.209.581
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.070.201.981</b>	<b>4.964.283.772</b>	<b>7.157.998.311</b>	<b>1.822.461.809</b>	<b>1.011.090.463.125</b>	<b>1.028.105.408.998</b>
<b>Khấu hao</b>						
Số đầu kỳ	2.548.961.981	3.652.849.811	4.331.748.311	193.197.981	316.886.477.594	327.613.235.678
Khấu hao	74.640.000	186.563.681	297.500.000	170.063.845	39.512.187.487	40.240.955.013
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.623.601.981</b>	<b>3.839.413.492</b>	<b>4.629.248.311</b>	<b>363.261.826</b>	<b>356.398.665.081</b>	<b>367.854.190.691</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu kỳ	521.240.000	2.341.325	2.826.250.000	26.808.228	694.006.324.186	697.382.963.739
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>446.600.000</b>	<b>1.124.870.280</b>	<b>2.528.750.000</b>	<b>1.459.199.983</b>	<b>654.691.798.044</b>	<b>660.251.218.307</b>

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 15.338.032.211 đồng.

Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2017 của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay là 656.153.113.619 đồng.

**11. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất không thời hạn (*)	Quyền sử dụng đất có thời hạn (**)	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu kỳ	8.717.871.300	2.123.932.860	208.000.000	11.049.804.160
Tăng trong kỳ	-	-	121.454.545	121.454.545
Giảm trong kỳ			-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>8.717.871.300</b>	<b>2.123.932.860</b>	<b>329.454.545</b>	<b>11.171.258.705</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu kỳ	-	377.588.064	14.583.335	392.171.399
Khấu hao	-	47.198.508	79.454.548	126.653.056
Giảm trong kỳ			-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>-</b>	<b>424.786.572</b>	<b>94.037.883</b>	<b>518.824.455</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu kỳ	8.717.871.300	1.746.344.796	193.416.665	10.657.632.761
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>8.717.871.300</b>	<b>1.699.146.288</b>	<b>235.416.662</b>	<b>10.652.434.250</b>

(\*) Quyền sử dụng đất lâu dài tại số 10 Lam Sơn, Phường Phước Hòa, Thành phố Nha Trang với diện tích là 420,08 m<sup>2</sup>, Công ty sử dụng để xây dựng trụ sở làm việc.

(\*\*) Quyền sử dụng 536.301,1m<sup>2</sup> đất tại Xã Ninh Tây, Huyện Ninh Hòa, Tỉnh Khánh Hòa. Đây là diện tích đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất, thời hạn sử dụng đến 27/1/2054, hiện được sử dụng cho nhà máy thủy điện EaKrôngrou.

Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2017 của TSCĐ vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố các khoản vay: 8.717.871.300 đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	31/12/2017	01/01/2017
Nhà máy thủy điện Trà Xom (Các hạng mục còn lại)	45.228.361.715	36.274.477.743
Dự án nhà máy điện mặt trời Eakrong Rou	181.818.182	-
<b>Cộng</b>	<b>45.410.179.897</b>	<b>36.274.477.743</b>

**13. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	6.884.772	6.558.650
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	351.253.787	1.195.698.113
Chi phí bảo hiểm cháy nổ	46.354.546	46.354.547
<b>Cộng</b>	<b>404.493.105</b>	<b>1.248.611.310</b>

**b. Dài hạn**

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí giải phóng mặt bằng	60.346.324.600	62.581.373.692
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	358.454.954	159.929.538
Chi phí kiểm định an toàn đập, thí nghiệm định kỳ	606.740.133	149.313.069
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	2.088.188.205	886.905.001
<b>Cộng</b>	<b>63.399.707.892</b>	<b>63.777.521.300</b>

**14. Thiết bị, vật tư phụ tùng thay thế dài hạn**

	31/12/2017	01/01/2017
Thiết bị phụ tùng thay thế cho nhà máy thủy điện	5.227.543.960	5.130.950.089
<b>Cộng</b>	<b>5.227.543.960</b>	<b>5.130.950.089</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**15. Phải trả người bán ngắn hạn**

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty cổ phần Sông Đà 25	3.849.353.706	2.092.706.887
Công ty TNHH TVXD Sông Đà - Ucrin	2.807.273.751	166.113.555
Công ty TNHH MTV Thí Nghiệm Điện Miền Trung	1.749.575.354	2.031.134.273
Công ty TNHH TM & XD Toàn Thắng	924.241.757	1.324.241.757
Công ty CP Sông Đà 10.1	3.546.040.205	3.946.040.205
Các đối tượng khác	9.592.968.513	16.493.348.799
<b>Cộng</b>	<b>22.469.453.286</b>	<b>26.053.585.476</b>

**16. Thuế và các khoản nộp Nhà nước**

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT	3.793.111.798	29.495.251.034	29.439.505.817	3.848.857.015
Thuế TNDN	1.939.941.716	7.500.145.496	7.358.633.510	2.081.453.702
Thuế TNCN	68.419.593	3.644.739.746	3.553.307.194	159.852.145
Thuế tài nguyên	2.871.789.629	24.380.870.911	24.334.191.399	2.918.469.141
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	12.884.118	12.884.118	-
Phí và thuế khác	2.355.654.638	6.137.921.548	6.262.342.260	2.231.233.926
<b>Cộng</b>	<b>11.028.917.374</b>	<b>71.171.812.853</b>	<b>70.960.864.298</b>	<b>11.239.865.929</b>

**17. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	31/12/2017	01/01/2017
Trích trước chi phí bảo dưỡng điện lực, sửa chữa tài sản	1.094.068.282	158.612.000
Trích trước tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước	756.751.564	-
Các khoản trích trước khác	3.311.127.364	2.229.018.595
- Trích trước chi phí hoạt động của HĐQT, BKS	3.128.500.000	2.063.000.000
- Trích trước chi phí vận hành an toàn điện	61.174.556	-
- Trích trước chi phí lãi vay	19.857.000	41.060.368
- Chi phí môi giới chuyển nhượng CERs	101.595.808	124.958.227
<b>Cộng</b>	<b>5.161.947.210</b>	<b>2.387.630.595</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**18. Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	62.423.926	44.226.813
BHXH, BHYT, BHTN	133.861.925	6.798.823
Lãi vay phải trả	10.706.583.740	23.894.551.116
- NH Phát triển Việt Nam - CN Bình Định	5.957.347.440	12.663.808.357
- NHĐT & PT Việt Nam - CN Phú Tài	1.011.841.796	8.478.109.069
- Công ty CP Thủy điện cần Đơn	2.940.721.273	2.752.633.690
- Bà Nguyễn Thị Thêu (bên liên quan)	796.673.231	
Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng Việt Nam	3.494.020.560	3.494.020.560
Cổ tức phải trả	2.009.586.002	20.385.750.402
Các khoản phải trả, phải nộp khác	3.977.809	6.200.901.341
- Ông Đinh Quang Chiến	-	5.469.929.883
- Ông Trần Quang Hiện	-	567.000.000
- Phải trả khác	3.977.809	163.971.458
<b>Cộng</b>	<b>16.410.453.962</b>	<b>54.026.249.055</b>

**19. Vay và nợ thuê tài chính**

**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
<b>Vay ngắn hạn</b>	<b>33.076.763.081</b>	<b>26.305.741.240</b>	<b>49.651.432.794</b>	<b>9.731.071.527</b>
Công ty CP Thủy điện Cần Đơn	6.021.478.873	-	6.021.478.873	-
NH TMCP Ngoại thương Khánh Hòa	17.064.338.647	-	17.064.338.647	-
Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Phú Tài (*)	9.990.945.561	26.305.741.240	26.565.615.274	9.731.071.527
<b>Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>53.582.300.128</b>	<b>41.858.750.000</b>	<b>53.582.300.128</b>	<b>41.858.750.000</b>
Ngân hàng Phát triển Khánh Hòa	5.700.000.000	5.683.750.000	5.700.000.000	5.683.750.000
Ngân hàng Phát triển Bình Định	27.132.300.128	16.175.000.000	27.132.300.128	16.175.000.000
Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Phú Tài	20.750.000.000	20.000.000.000	20.750.000.000	20.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>86.659.063.209</b>	<b>68.164.491.240</b>	<b>103.233.732.922</b>	<b>51.589.821.527</b>

(\*) Vay ngắn hạn Ngân hàng Đầu tư và Phát triển VN – CN Phú Tài theo các hợp đồng tín dụng cụ thể dựa trên cơ sở hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2016/1219670/HĐTĐ ký ngày 29/07/2016. Hạn mức thường xuyên 10 tỷ đồng; Thời hạn vay không quá 12 tháng kể từ thời điểm giải ngân; Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C. Lãi suất được xác định trong từng hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ; Tài sản đảm bảo bao gồm toàn bộ tài sản đang thế chấp tại ngân hàng Đầu tư và Phát triển VN – CN Phú Tài (chi tiết tài sản thế chấp xem thuyết minh 19.b).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
<b>Vay dài hạn</b>				
Ngân hàng Phát triển Khánh Hòa	44.017.794.684	-	5.809.239.327	38.208.555.357
Ngân hàng Phát triển Bình Định	155.749.895.876	-	27.132.300.128	128.617.595.748
Ngân hàng ĐT và PT VN - CN Phú Tài	194.652.699.419	-	20.750.000.000	173.902.699.419
Bà Nguyễn Thị Thêu (bên liên quan)	-	16.000.000.000	14.500.000.000	1.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>394.420.389.979</b>	<b>16.000.000.000</b>	<b>68.191.539.455</b>	<b>342.228.850.524</b>
<b>Trong đó:</b>				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	53.582.300.128			41.858.750.000
<b>Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>	<b>340.838.089.851</b>			<b>300.370.100.524</b>

Khoản vay dài hạn Ngân hàng Phát triển Khánh Hòa theo hợp đồng tín dụng vốn ODA số 01/2005/TDNN ngày 05 tháng 01 năm 2005. Mục đích vay để xây dựng dự án Nhà máy thủy điện Ea Krongrou. Theo đó, thời hạn cho vay của hợp đồng là 20 năm (trong đó có 4 năm ân hạn) với mức lãi suất cho vay bằng 1,7%/năm tính trên số dư nợ vay, lãi chậm trả bằng 3,4%/năm tính trên số nợ (gốc, lãi, phí). Khoản vay ODA được Chính phủ bảo lãnh và thế chấp bằng tài sản hình thành từ vốn vay theo hợp đồng thế chấp tài sản số 05/2009/HĐTCTS ngày 24/09/2009.

Vay để đầu tư dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom, tương ứng với các hợp đồng vay cụ thể như sau:

- Vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bình Định (VDB) theo hợp đồng tín dụng đầu tư số 112/2008/HĐTĐĐT-NHPT ngày 30/10/2008 và các hợp đồng tín dụng đầu tư sửa đổi, bổ sung. Mục đích vay: đầu tư dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom. Tổng hạn mức tín dụng: 186.000.000.000 đồng. Đồng tiền cho vay và trả nợ là đồng Việt Nam. Thời hạn vay là 177 tháng (14 năm 9 tháng) kể từ ngày rút vốn lần đầu (ngày 17/03/2009). Mức lãi suất vay được quy định theo các hợp đồng tín dụng và phụ lục hợp đồng tín dụng sửa đổi (lãi suất trong hạn trên hợp đồng gốc là: 11,4%/năm, mức lãi suất vay quá hạn: 17,1%/năm, Mức lãi suất đang áp dụng tại thời điểm 30/06/2017 là: 10,8%/năm và 6,9%/năm, trong đó theo quy định tại hợp đồng tín dụng sửa đổi bổ sung ngày 31/12/2015: từ tháng 01/2016 trở đi thứ tự thu nợ gốc được ưu tiên thu vào khoản nợ vay lãi suất 10,8% trước). Tài sản thế chấp là các tài sản hình thành trong tương lai của dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom với tổng giá trị là 496.320.000.000 đồng theo hợp đồng thế chấp tài sản hình thành trong tương lai số 111/2008/HĐTCTS-NHPT ngày 30/10/2008.
- Vay Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam - CN Phú Tài (BIDV) theo hợp đồng tín dụng đầu tư số 01/2010/HĐDH ngày 24/11/2010. Mục đích vay: đầu tư dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom. Tổng hạn mức tín dụng: 160.000.000.000 đồng. Đồng tiền cho vay và trả nợ là đồng Việt Nam. Thời hạn vay là 09 năm (108 tháng) tính từ ngày 25/03/2016 theo Phụ lục điều chỉnh ngày 18/03/2014. Lãi vay được điều chỉnh 3 tháng/lần theo thông báo lãi suất của BIDV tại thời điểm điều chỉnh, mức lãi suất vay quá hạn là 150% lãi suất trong hạn. Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Việt Nam - CN Phú Tài, Ngân hàng Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Bình Định và Công ty đã có biên bản thỏa thuận về mức đảm bảo cho khoản nợ vay này 54% giá trị tài sản hình thành trong tương lai thuộc Dự án Nhà máy Thủy điện Trà Xom sẽ thuộc về VDB và 46% cho BIDV.

Vay bà Nguyễn Thị Thêu theo hợp đồng vay số 01/HD-VV ngày 15/07/2017 số tiền vay là 50 tỷ đồng. Mục đích vay để thanh toán nợ ngân hàng, nợ nhà thầu thi công dự án thủy điện Trà Xom. Thời hạn trả gốc chậm nhất vào ngày 11/06/2019, lãi suất cho vay cố định 7,2%/năm.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**20. Vốn chủ sở hữu**

**a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc VCSH	LNST chưa phân phối
Số tại 01/01/2016	200.000.000.000	49.864.750	6.200.040.363	5.300.949.619	59.053.336.838
Tăng trong năm	-	-	4.289.033.600	3.878.903.453	77.809.538.254
Giảm trong năm	-	-	-	-	72.107.175.624
<b>Số tại 31/12/2016</b>	<b>200.000.000.000</b>	<b>49.864.750</b>	<b>10.489.073.963</b>	<b>9.179.853.072</b>	<b>64.755.699.468</b>
Số tại 01/01/2017	200.000.000.000	49.864.750	10.489.073.963	9.179.853.072	64.755.699.468
Tăng trong kỳ	-	-	9.612.713.169	8.012.556.929	156.874.138.203
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	107.637.826.989
<b>Số tại 31/12/2017</b>	<b>200.000.000.000</b>	<b>49.864.750</b>	<b>20.101.787.132</b>	<b>17.192.410.001</b>	<b>113.992.010.682</b>

**b. Cổ phiếu**

	31/12/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu thường	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu thường	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

**c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	64.755.699.468	59.053.336.838
Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty mẹ	156.874.138.203	77.982.610.089
Điều chỉnh do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	(173.071.835)
Phân phối lợi nhuận năm trước	30.000.000.000	40.000.000.000
- Chia cổ tức	30.000.000.000	40.000.000.000
Phân phối lợi nhuận năm nay (i)	77.637.826.989	32.107.175.624
- Trích quỹ đầu tư phát triển	9.612.713.169	4.317.584.178
Trích quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	8.012.556.910	3.890.460.941
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	8.012.556.910	3.899.130.505
- Tạm ứng cổ tức	52.000.000.000	20.000.000.000
<b>Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>113.992.010.682</b>	<b>64.755.699.468</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**d. Cổ tức**

Đại hội cổ đông thường niên ngày 28/04/2017 đã quyết định chia cổ tức năm 2016 bằng tiền là 25%/vốn điều lệ (tương ứng 50.000.000.000 đồng). Trong đó, đã tạm ứng cổ tức 20.000.000.000 đồng trong năm 2016; Phần còn lại 30.000.000.000 đồng được chi trong năm 2017.

Ngày 26/09/2017 và ngày 09/11/2017 Hội đồng quản trị Quyết định tạm ứng cổ tức năm 2017 bằng tiền lần lượt với tỷ lệ 10%/vốn điều lệ (tương ứng 20.000.000.000 đồng) và 16%/vốn điều lệ (tương ứng 32.000.000.000 đồng). Công ty đã chốt danh sách và tiến hành chi trả cổ tức trong năm 2017.

**21. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát ngày đầu kỳ	96.013.680.280	87.793.204.662
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tăng trong kỳ	14.359.904.607	8.263.491.182
- Tăng từ kết quả kinh doanh	14.359.904.607	860.311.281
- Vốn chủ sở hữu	-	7.190.000.000
- Tỷ lệ sở hữu thay đổi	-	213.179.901
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát giảm trong kỳ	2.540.995.249	43.015.564
- Nhận cổ tức được chia	1.823.000.000	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	717.995.249	43.015.564
<b>Lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày cuối kỳ</b>	<b>107.832.589.638</b>	<b>96.013.680.280</b>

**22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2017	Năm 2016
Doanh thu bán điện thương phẩm	317.952.087.962	207.946.470.947
Doanh thu chuyển nhượng chứng chỉ phát thải CERs	118.013.481	-
<b>Cộng</b>	<b>318.070.101.443</b>	<b>207.946.470.947</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**23. Giá vốn hàng bán**

	Năm 2017	Năm 2016
Giá vốn điện thương phẩm	96.785.533.246	76.991.014.009
Giá vốn chuyển nhượng chứng chỉ phát thải CERs	94.061.775	-
<b>Cộng</b>	<b>96.879.595.021</b>	<b>76.991.014.009</b>

**24. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Năm 2017	Năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.742.066.182	788.570.584
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	10.517.136	-
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối kỳ	109.239.327	-
<b>Cộng</b>	<b>1.861.822.645</b>	<b>788.570.584</b>

**25. Chi phí tài chính**

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí lãi vay	30.268.815.349	36.235.520.594
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	625.000	40.958.089
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	448.646.235
<b>Cộng</b>	<b>30.269.440.349</b>	<b>36.725.124.918</b>

**26. Chi phí quản lý**

	Năm 2017	Năm 2016
Tiền lương, các khoản trích theo lương	6.854.137.423	6.174.910.106
Chi phí Hội đồng quản trị (thù lao, hội họp)	4.647.507.556	3.058.494.821
Các khoản khác	2.893.774.375	2.841.749.783
<b>Cộng</b>	<b>14.395.419.354</b>	<b>12.075.154.710</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**27. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm 2017	Năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	178.734.188.306	82.979.766.569
- Lợi nhuận kế toán từ hoạt động SXKD chính (bán điện)	175.804.350.480	82.884.479.203
- LN từ c.nhượng chứng chỉ phát thải CERs lần đầu	-	50.733.908
- Lợi nhuận khác	2.929.837.826	44.553.458
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	4.032.016.070	2.860.978.441
- Điều chỉnh tăng	4.032.016.070	2.911.712.349
+ Thù lao thành viên HĐQT không trực tiếp điều hành	3.651.086.380	2.227.999.998
+ Chi phí không được trừ khác	380.929.690	683.712.351
- Điều chỉnh giảm	-	50.733.908
+ Thu nhập được miễn thuế TNDN (ch.nhượng CERs)	-	50.733.908
Tổng thu nhập chịu thuế	182.766.204.376	85.840.745.010
- Thu nhập của hoạt động SXKD chính (bán điện)	179.836.366.550	85.796.191.552
- Thu nhập khác	2.929.837.826	44.553.458
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.569.604.220	8.588.529.847
- Hoạt động kinh doanh chính (10%)	17.983.636.655	8.579.619.155
- Thu nhập khác	585.967.565	8.910.692
Thuế TNDN được miễn, giảm	11.069.458.724	4.451.684.648
- Thuế TNDN được giảm 50% của hoạt động SXKD chính	6.914.177.932	4.127.934.508
- Thuế TNDN được miễn (Công ty con)	4.155.280.792	323.750.140
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>7.500.145.496</b>	<b>4.136.845.199</b>
<b>Trong đó:</b>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	7.500.145.496	4.136.845.199
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-

**28. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu**

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	156.874.138.203	77.982.610.089
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	(8.012.556.910)	(3.899.130.505)
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)	8.012.556.910	3.899.130.505
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	148.861.581.293	74.083.479.584
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	20.000.000	20.000.000
<b>Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>7.443</b>	<b>3.704</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**29. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.939.490.771	660.384.257
Chi phí nhân công	20.030.653.424	19.314.543.060
Chi phí khấu hao tài sản cố định	40.367.608.069	40.448.295.488
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.707.679.191	12.283.983.681
Chi phí khác bằng tiền	41.229.353.063	16.358.962.233
<b>Cộng</b>	<b>111.274.784.518</b>	<b>89.066.168.719</b>

**30. Quản lý rủi ro**

**a. Quản lý rủi ro vốn**

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

**b. Quản lý rủi ro tài chính**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá) rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về tỷ giá, lãi suất và giá.

*Quản lý rủi ro về tỷ giá*

Do có các giao dịch vay và nợ có gốc ngoại tệ, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Rủi ro này được Công ty quản lý thông qua các biện pháp như: duy trì hợp lý cơ cấu vay ngoại tệ và nội tệ, tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai, sử dụng tối ưu nguồn tiền hiện có để cân bằng giữa rủi ro tỷ giá và rủi ro thanh khoản.

Tổng hợp các tài sản tài chính gốc ngoại tệ hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

	Ngoại tệ	31/12/2017	01/01/2017
<b>Tài sản tài chính</b>			
Tiền gửi ngân hàng	USD	404,62	417,68

Giá trị ghi sổ của các nợ vay, nợ phải trả người bán, nợ khác có gốc ngoại tệ như sau:

	Ngoại tệ	31/12/2017	01/01/2017
<b>Nợ tài chính</b>			
- Phải trả người bán	USD	34.326,76	54.697,76
- Phải trả ngắn hạn khác	USD	0,00	6.821,21
- Vay dài hạn	USD	1.680.605,03	1.930.605,03
- Chi phí phải trả ngắn hạn	EUR	3.892,14	5.272,35

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Do đó Công ty không có rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính.

### Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu. Tuy nhiên, chi phí nguyên vật liệu chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng giá thành sản phẩm nên Công ty cho rằng rủi ro về giá hàng hóa trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng duy nhất của Công ty là Tổng Công ty Điện lực Miền Trung. Với đặc thù kinh doanh mua bán điện tại Việt Nam, Tổng Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

### Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhàn rỗi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	22.469.453.286	-	22.469.453.286
Chi phí phải trả	5.161.947.210	-	5.161.947.210
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	51.589.821.527	300.370.100.524	351.959.922.051
Phải trả khác	16.214.168.111	-	16.214.168.111
<b>Cộng</b>	<b>95.435.390.134</b>	<b>300.370.100.524</b>	<b>395.805.490.658</b>
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	26.053.585.476	-	26.053.585.476
Chi phí phải trả	2.387.630.595	-	2.387.630.595
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	86.659.063.209	340.838.089.851	427.497.153.060
Phải trả khác	53.975.223.419	5.957.347.440	59.932.570.859
<b>Cộng</b>	<b>169.075.502.699</b>	<b>346.795.437.291</b>	<b>515.870.939.990</b>

Tổng Giám đốc cho rằng hiện đang có rủi ro thanh khoản nhưng tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

<u>31/12/2017</u>	<u>Không quá 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm</u>	<u>Tổng</u>
Tiền và khoản tương đương tiền	37.736.745.829	-	37.736.745.829
Phải thu khách hàng	42.304.703.410	-	42.304.703.410
Phải thu khác	539.423.627	-	539.423.627
<b>Cộng</b>	<b>80.580.872.866</b>	<b>-</b>	<b>80.580.872.866</b>
<u>01/01/2017</u>	<u>Không quá 1 năm</u>	<u>Trên 1 năm</u>	<u>Tổng</u>
Tiền và khoản tương đương tiền	25.500.595.178	-	25.500.595.178
Phải thu khách hàng	65.169.485.439	-	65.169.485.439
Phải thu khác	159.088.627	-	159.088.627
<b>Cộng</b>	<b>90.829.169.244</b>	<b>-</b>	<b>90.829.169.244</b>

**31. Báo cáo bộ phận**

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ thực tế hoạt động tại Công ty, Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh duy nhất là sản xuất điện năng và một bộ phận địa lý chính là Nam Trung Bộ, Việt Nam.

**32. Thông tin về các bên liên quan**

**a. Các bên liên quan**

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung Công ty Cổ phần Điện lực Khánh Hòa	Nhà đầu tư Chung nhà đầu tư
Bà Nguyễn Thị Thêu	Cá nhân có liên quan với thành viên HĐQT

**b. Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ**

	<u>Giao dịch</u>	<u>Năm 2017</u>	<u>Năm 2016</u>
Tổng Công ty Điện lực Miền Trung	Bán điện	317.952.087.962	207.946.470.947

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

### c. Thu nhập của Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc

	Năm 2017	Năm 2016
Lương của Tổng Giám đốc	627.879.100	633.782.183
Thù lao HĐQT	528.000.000	528.000.000
Tiền thưởng cho HĐQT	885.000.000	350.000.000

### 33. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

### 34. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi AAC.



**Tổng Giám đốc**

**Nguyễn Hoài Nam**

Nha Trang, ngày 05 tháng 03 năm 2018

**Kế toán trưởng**

**Lê Quang Đạo**

**Người lập**

**Hoàng Thị Thanh Vân**