



Deloitte.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
(Thành lập tại nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

01 M S A

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	8 - 29

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

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

Hội đồng Quản trị

Ông Phạm Kim Lâm	Chủ tịch
Ông Nguyễn Việt Hà	Thành viên
Ông Hoàng Mạnh Hải	Thành viên (miễn nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2013)
Ông Nguyễn Hữu Hằng	Thành viên (miễn nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2013)
Ông Trần Văn Dư	Thành viên (bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2013)
Ông Phạm Văn Thư	Thành viên (bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2013)
Bà Nguyễn Thị Mai Thanh	Thành viên (bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2013)

Ban Giám đốc

Ông Phạm Văn Thư	Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 10 tháng 5 năm 2013)
Ông Phạm Kim Lâm	Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 10 tháng 5 năm 2013)
Ông Nguyễn Văn Thanh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Thủy	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ, 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. Trong việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban 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 hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban 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 hợp nhất tuân thủ 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 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Phạm Văn Thư
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 8 năm 2013

Số: 22 /VNIA-HN-BC

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 cùng với báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo (gọi chung là "báo cáo tài chính hợp nhất") của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại (gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 12 tháng 8 năm 2013, từ trang 4 đến trang 29. Việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất này thuộc trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra Báo cáo kết quả công tác soát xét về báo cáo tài chính hợp nhất này trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi.

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 910 - Công tác soát xét báo cáo tài chính. Chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo vừa phải rằng báo cáo tài chính hợp nhất không chứa đựng những sai sót trọng yếu. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích trên những thông tin tài chính; công tác này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên cũng không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 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.



Phạm Hoài Nam
Phó Tổng Giám đốc
Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 0042-2013-001-1

**Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM**

Ngày 12 tháng 8 năm 2013
Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

Nguyễn Tuấn Anh

Nguyễn Tuấn Anh
Kiểm toán viên
Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 1291-2013-001-1

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, một công ty TNHH có trụ sở tại Anh, và mạng lưới các hãng thành viên - mỗi thành viên là một tổ chức độc lập về mặt pháp lý. Vui lòng xem tại website www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết về cơ cấu pháp lý của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và các hãng thành viên.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013

MÃ SỐ B 01-DN/HN

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2013	31/12/2012
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		7.153.075.803.299	6.640.574.778.843
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	1.309.963.014.474	1.006.797.429.788
1. Tiền	111		16.559.587.231	14.397.429.788
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.293.403.427.243	992.400.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	2.584.651.965.073	3.466.051.965.073
1. Đầu tư ngắn hạn	121		2.584.651.965.073	3.466.051.965.073
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.451.499.995.587	1.365.390.021.451
1. Phải thu khách hàng	131	7	2.274.703.605.781	1.245.715.489.317
2. Trả trước cho người bán	132		82.734.723.549	62.214.658.719
3. Các khoản phải thu khác	135	8	95.833.988.889	59.232.196.047
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(1.772.322.632)	(1.772.322.632)
IV. Hàng tồn kho	140	9	805.361.532.594	785.027.831.691
1. Hàng tồn kho	141		973.493.825.286	945.160.124.383
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(168.132.292.692)	(160.132.292.692)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.599.295.571	17.307.530.840
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		74.391.890	2.614.785
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		115.762.155	16.955.769.716
3. Tài sản ngắn hạn khác	158		1.409.141.526	349.146.339
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250+260)	200		4.880.784.807.556	5.431.961.943.277
I. Tài sản cố định	220		2.107.512.549.790	2.560.146.929.339
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	1.796.246.710.278	2.105.496.035.177
- Nguyên giá	222		13.349.154.914.151	13.319.249.952.185
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(11.552.908.203.873)	(11.213.753.917.008)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	18.227.695.589	21.209.719.306
- Nguyên giá	228		57.787.131.156	57.811.572.096
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(39.559.435.567)	(36.601.852.790)
3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	12	293.038.143.923	433.441.174.856
II. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		2.680.103.927.136	2.690.648.447.259
1. Đầu tư vào công ty liên kết	252	14	1.162.268.766.645	1.177.771.286.768
2. Đầu tư dài hạn khác	258	15	1.555.288.160.491	1.555.288.160.491
3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259	15	(37.453.000.000)	(42.411.000.000)
III. Tài sản dài hạn khác	260		93.168.330.630	181.166.566.679
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		5.629.848.772	6.089.602.963
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	16	87.538.481.858	175.076.963.716
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		12.033.860.610.855	12.072.536.722.120

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 29 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013

MẪU SỐ B 01-DN/HN
 Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2013		31/12/2012	
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		6.887.424.466.716		7.881.288.964.294	
I. Nợ ngắn hạn	310		1.163.988.555.769		1.396.403.046.758	
1. Vay và nợ ngắn hạn	311	17	394.761.977.426		447.233.514.089	
2. Phải trả người bán	312		138.909.405.277		202.967.931.171	
3. Người mua trả tiền trước	313		858.242.430		1.756.892.116	
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	18	62.594.497.766		156.909.348.527	
5. Phải trả người lao động	315		47.893.682.636		86.545.557.484	
6. Chi phí phải trả	316	19	498.248.850.105		492.757.976.494	
7. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		8.351.990.892		5.202.177.856	
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		12.369.909.237		3.029.649.021	
II. Nợ dài hạn	330		5.723.435.910.947		6.484.885.917.536	
1. Vay và nợ dài hạn	334	20	5.526.667.648.453		6.484.885.917.536	
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	16	196.768.262.494		-	
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		5.115.071.243.460		4.156.071.272.037	
I. Vốn chủ sở hữu	410		5.115.071.243.460		4.156.071.272.037	
1. Vốn điều lệ	411	21	3.262.350.000.000		3.262.350.000.000	
2. Vốn khác của chủ sở hữu	413	21	155.099.300.459		155.099.300.459	
3. Cổ phiếu quỹ	414	21	(125.602.728.849)		(125.602.728.849)	
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416	21	-		-	
5. Quỹ đầu tư phát triển	417	21	274.811.218.362		263.971.237.362	
6. Quỹ dự phòng tài chính	418	21	113.201.049.000		82.781.058.500	
7. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420	21	1.435.212.404.488		517.472.404.565	
C. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ	439		31.364.900.679		35.176.485.789	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400+439)	440		12.033.860.610.855		12.072.536.722.120	

CÁC CHI TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

I. Nợ khó đòi đã xử lý



Nguyễn Quang Huy
 Người lập biểu
 Ngày 12 tháng 8 năm 2013



Lê Thế Sơn
 Kế toán trưởng



Phạm Văn Thư
 Tổng Giám đốc


Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 29 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất


BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013


MÃ SỐ B 02-DN/HN
 Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2012	
			Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	3.645.083.719.226	2.201.956.068.722
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		3.645.083.719.226	2.201.956.068.722
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	24	2.898.183.670.170	1.795.946.750.275
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		746.900.049.056	406.009.318.447
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	1.069.107.541.447	292.602.175.310
7. Chi phí tài chính	22	27	77.746.111.197	452.216.317.862
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		82.599.625.731	105.235.924.492
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		43.255.636.073	49.491.930.412
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-25)	30		1.695.005.843.233	196.903.245.483
10. Thu nhập khác	31		1.309.187.596	3.773.527.133
11. Chi phí khác	32		1.262.802.807	2.325.964.134
12. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		46.384.789	1.447.562.999
13. (Lỗ) trong công ty liên kết	45	28	(12.429.450.123)	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50		1.682.622.777.899	198.350.808.482
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	29	95.955.500.152	1.164.303.202
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	16	284.306.744.352	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.302.360.533.395	197.186.505.280
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số	61		2.410.646.431	1.696.962.780
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của Công ty	62		1.299.949.886.964	195.489.542.500
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	4.086	614


 Nguyễn Quang Huy
 Người lập biểu
 Ngày 12 tháng 8 năm 2013


 Lê Thế Sơn
 Kế toán trưởng




 Phạm Văn Thư
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh từ trang 8 đến trang 29 là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

MÃ SỐ B 03-DN/HN

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.682.622.777.899	198.350.808.482
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định	02	351.809.377.098	348.694.298.613
- Các khoản dự phòng	03	3.042.000.000	4.928.000.000
- (Lãi)/Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	(787.073.049.977)	397.092.531.278
- (Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	(248.623.284.885)	(292.632.950.432)
- Chi phí lãi vay	06	82.599.625.731	105.235.924.492
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1.084.377.445.866	761.668.612.433
- Thay đổi các khoản phải thu	09	(1.093.284.652.583)	(810.593.852.479)
- Thay đổi hàng tồn kho	10	(28.333.700.903)	(24.185.402.060)
- Thay đổi các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	369.462.174.105	20.872.755.363
- Thay đổi chi phí trả trước và tài sản khác	12	2.369.037.267	3.495.864.871
- Tiền lãi vay đã trả	13	(79.870.443.075)	(106.607.845.627)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14	(201.318.552.206)	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	16	(14.178.348.747)	(6.404.192.286)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	39.222.959.724	(161.754.059.785)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(276.679.399.873)	(58.347.247.328)
2. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(610.000.000.000)	(1.167.184.444.444)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	1.521.600.000.000	1.033.084.444.444
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(40.000.000.000)
5. Tiền thu lãi cho vay, lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	170.576.922.954	58.162.906.349
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	805.497.523.081	(174.284.340.979)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(223.616.755.769)	(285.891.889.090)
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho cổ đông	36	(317.938.142.350)	(1.100.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(541.554.898.119)	(286.991.889.090)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	303.165.584.686	(623.030.289.854)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1.006.797.429.788	1.182.518.046.893
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	1.309.963.014.474	559.487.757.039



Nguyễn Quang Huy
 Người lập biểu

Ngày 12 tháng 8 năm 2013



Lê Thế Sơn
 Kế toán trưởng



Phạm Văn Thư
 Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại (gọi tắt là "Công ty") trước đây là Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại trực thuộc Tổng Công ty Điện lực Việt Nam nay là Tập đoàn Điện Lực Việt Nam. Theo Quyết định số 16/2005/QĐ-BCN ngày 30 tháng 3 năm 2005 của Bộ Trưởng Bộ Công nghiệp (nay là Bộ Công thương), Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại được chuyển thành Công ty Nhiệt điện Phả Lại, là công ty thành viên hạch toán độc lập thuộc Tổng Công ty Điện lực Việt Nam (nay là Tập đoàn Điện lực Việt Nam). Công ty Nhiệt điện Phả Lại đã hoàn thành công tác cổ phần hoá và chính thức chuyển đổi sang hình thức công ty cổ phần kể từ ngày 25 tháng 01 năm 2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty cổ phần số 0403000380 ngày 25 tháng 01 năm 2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ sáu số 0800296853 ngày 10 tháng 5 năm 2013, tổng vốn điều lệ của Công ty là 3.262.350.000.000 VND.

Công ty có trụ sở chính đặt tại phường Phả Lại, thị xã Chí Linh, tỉnh Hải Dương.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 là 1.382 (ngày 31 tháng 12 năm 2012: 1.395).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, Công ty có công ty con là Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện Miền Bắc.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh điện năng (nhiệt điện). Toàn bộ sản lượng điện của Công ty phát lên điện lưới Quốc gia được bán cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN).

Hoạt động chính của công ty con là sửa chữa, bảo dưỡng, thí nghiệm, hiệu chỉnh các thiết bị nhà máy điện và các thiết bị công nghiệp khác tương đương, sản xuất phụ gia bê tông từ tro bay; cung ứng nhân lực và các dịch vụ đào tạo; vận hành, đầu tư các công trình điện và công nghiệp; xây lắp sửa chữa kỹ thuật công trình giao thông; thi công công trình xây dựng công nghiệp và dân dụng; kinh doanh dịch vụ khách sạn, du lịch.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và 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.

Các báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Hướng dẫn mới về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định

Ngày 25 tháng 4 năm 2013, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 45/2013/TT-BTC (“Thông tư 45”) hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thông tư này thay thế Thông tư số 203/2009/TT-BTC (“Thông tư 203”) ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thông tư 45 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 6 năm 2013 và áp dụng cho năm tài chính 2013 trở đi. Ban Giám đốc đánh giá Thông tư 45 không có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2013.

Hướng dẫn mới về trích lập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn vào doanh nghiệp

Ngày 28 tháng 6 năm 2013, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 89/2013/TT-BTC (“Thông tư 89”) sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp. Thông tư 89 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 26 tháng 7 năm 2013. Ban Giám đốc đang đánh giá mức độ ảnh hưởng của việc áp dụng Thông tư này đến báo cáo tài chính hợp nhất trong tương lai của Công ty.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ 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 yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của công ty do Công ty kiểm soát được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của công ty này.

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

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

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

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 10 năm.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty liên kết, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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 và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản đầu tư ngắn và đầu tư dài hạn khác.

Công nợ tài chính

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

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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 được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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 tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên, riêng nguyên vật liệu là than dùng cho đốt lò máy phát điện được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập trong kỳ cho giá trị vật tư thiết bị dự phòng dùng cho việc sửa chữa, thay thế của Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại 2. Khoản dự phòng này được lập theo ước tính về giá trị vật tư bị suy giảm hàng năm.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hình thành do mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Từ ngày 10 tháng 6 năm 2013, Công ty đã thay đổi thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình theo hướng dẫn tại Công văn số 2190 ngày 12 tháng 6 năm 2013 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam, cụ thể như sau:

	2012	Từ ngày 10/06/2013
	Số năm	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	10 - 50	10 - 25
Máy móc và thiết bị	08 - 12	10
Phương tiện vận tải	10 - 15	10 - 30
Thiết bị văn phòng	03 - 10	03 - 10
Tài sản cố định khác	03 - 25	03 - 10

Ảnh hưởng của việc thay đổi thời gian hữu dụng ước tính được trình bày tại thuyết minh số 10.

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm và giá trị phần mềm kế toán được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 8 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng về giá trị các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Chi phí sửa chữa lớn

Chi phí sửa chữa lớn được ghi nhận toàn bộ vào chi phí kinh doanh trong kỳ khi phát sinh. Các công trình sửa chữa lớn đã phát sinh nhưng chưa quyết toán được theo dõi trên số dư khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" đồng thời với khoản mục "Chi phí phải trả" trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Khi quyết toán các công trình sửa chữa lớn, giá trị quyết toán sẽ được hạch toán bù trừ giữa hai khoản mục trên.

Chi phí trả trước dài hạn

Các khoản chi phí trả trước dài hạn bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng hai năm theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư chứng khoán

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua khoản đầu tư chứng khoán và được xác định ban đầu theo nguyên giá và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư chứng khoán.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư chứng khoán.

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán điện được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu được ghi nhận khi có biên bản xác nhận lượng điện phát lên lưới điện Quốc gia và hoá đơn được phát hành.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Ghi nhận doanh thu (Tiếp theo)

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" và Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. 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 chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Thuế

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

Theo các quy định hiện hành về ưu đãi miễn giảm thuế, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 15% trên thu nhập chịu thuế trong 12 năm kể từ thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 5 năm kể từ năm đầu tiên kinh doanh có lãi và giảm 50% trong 6 năm tiếp theo. Năm 2013 là năm thứ ba Công ty được hưởng ưu đãi giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công ty Cổ phần Dịch vụ sửa chữa Nhiệt điện Miền Bắc có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 25% trên thu nhập chịu thuế.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN/HN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)**Thuế (Tiếp theo)**

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Tiền mặt	33.814.041	100.621.330
Tiền gửi ngân hàng	16.525.773.190	14.296.808.458
Các khoản tương đương tiền (i)	1.293.403.427.243	992.400.000.000
	1.309.963.014.474	1.006.797.429.788

(i) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn nhỏ hơn hoặc bằng ba tháng.

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	535.000.000.000	1.446.000.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn khác (ii)	2.049.651.965.073	2.020.051.965.073
	2.584.651.965.073	3.466.051.965.073

(i) Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn là các khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn trên ba tháng nhưng dưới một năm. Các khoản này được tính theo lãi suất cố định.

(ii) Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn khác bao gồm khoản ủy thác đầu tư tại Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bảo Việt (BVFMC), và khoản tiền Tập đoàn Điện lực Việt Nam huy động vốn từ Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

7. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Phải thu tiền điện	2.031.459.605.644	1.091.595.212.489
Dự thu lãi tiền gửi, đầu tư tài chính	224.154.262.854	133.547.910.075
Phải thu khách hàng khác	19.089.737.283	20.572.366.753
	2.274.703.605.781	1.245.715.489.317
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(1.772.322.632)	(1.772.322.632)
	2.272.931.283.149	1.243.943.166.685

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Phải thu Tập đoàn Điện lực Việt Nam (i)	58.640.804.046	58.640.804.046
Cổ tức phải thu	36.793.645.500	-
Phải thu khác	399.539.343	591.392.001
	95.833.988.889	59.232.196.047

(i) Phải thu Tập đoàn Điện lực Việt Nam liên quan đến điều chỉnh quyết toán dây chuyền số 2 Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại.

9. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Hàng mua đang trên đường	-	20.545.432
Nguyên liệu, vật liệu	964.137.914.839	938.963.672.979
Công cụ, dụng cụ	6.000.314.640	6.149.415.090
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	2.932.243.052	26.490.882
Thành phẩm	423.352.755	-
	973.493.825.286	945.160.124.383
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(168.132.292.692)	(160.132.292.692)
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	805.361.532.594	785.027.831.691

Trong kỳ, Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 8.000.000.000 VND (năm 2012: 16.543.530.774 VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị: VND

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2013	1.709.167.210.365	11.475.102.798.043	84.632.305.341	47.295.055.008	3.052.583.428	13.319.249.952.185
Tăng trong kỳ	169.823.059	42.037.746.645	-	865.218.579	143.300.000	43.216.088.283
Mua sắm mới	169.823.059	41.960.591.224	-	942.374.000	143.300.000	43.216.088.283
Tăng khác	-	77.155.421	-	(77.155.421)	-	-
Giảm trong kỳ	-	(4.514.706.299)	(448.996.205)	(7.820.803.125)	(526.620.688)	(13.311.126.317)
Phân loại sang công cụ, dụng cụ theo Thông tư 45	-	(4.514.706.299)	(448.996.205)	(7.820.803.125)	(526.620.688)	(13.311.126.317)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/6/2013	1.709.337.033.424	11.512.625.838.389	84.183.309.136	40.339.470.462	2.669.262.740	13.349.154.914.151
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2013	1.254.168.155.695	9.858.244.851.466	59.475.814.029	39.977.629.925	1.887.465.893	11.213.753.917.008
Tăng trong kỳ	21.448.458.871	323.054.276.080	2.261.288.445	1.400.405.782	177.085.119	348.341.514.297
Trích khấu hao	21.384.317.496	323.053.613.580	2.261.288.445	1.400.405.782	173.582.197	348.273.207.500
Tăng khác	64.141.375	662.500	-	-	3.502.922	68.306.797
Giảm trong kỳ	-	(2.528.822.438)	(512.311.568)	(5.737.474.795)	(408.618.631)	(9.187.227.432)
Phân loại sang công cụ, dụng cụ theo Thông tư 45	-	(2.528.822.438)	(387.355.565)	(5.737.474.795)	(408.618.631)	(9.062.271.429)
Giảm khác	-	-	(124.956.003)	-	-	(124.956.003)
Tại ngày 30/6/2013	1.275.616.614.566	10.178.770.305.108	61.224.790.906	35.640.560.912	1.655.932.381	11.552.908.203.873
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 30/6/2013	433.720.418.858	1.333.855.533.281	22.958.518.230	4.698.909.550	1.013.330.359	1.796.246.710.278
Tại ngày 31/12/2012	454.999.054.670	1.616.857.946.577	25.156.491.312	7.317.425.083	1.165.117.535	2.105.496.035.177

Từ ngày 10 tháng 6 năm 2013, Ban Giám đốc Công ty đã thay đổi thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình như trình bày tại Thuyết minh số 4. Theo đó, việc áp dụng thời gian hữu dụng ước tính mới này làm chi phí khấu hao của tài sản cố định hữu hình cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 cao hơn so với áp dụng thời gian hữu dụng ước tính cũ khoảng 1,5 tỷ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN/HN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

			Đơn vị: VND
	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm kế toán</u>	<u>Tổng cộng</u>
NGUYỄN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2013	57.414.901.632	396.670.464	57.811.572.096
Giảm khác	-	(24.440.940)	(24.440.940)
Tại ngày 30/6/2013	57.414.901.632	372.229.524	57.787.131.156
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2013	36.247.951.259	353.901.531	36.601.852.790
Trích khấu hao	2.939.254.784	42.768.933	2.982.023.717
Giảm khác	-	(24.440.940)	(24.440.940)
Tại ngày 30/6/2013	39.187.206.043	372.229.524	39.559.435.567
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 30/6/2013	18.227.695.589	-	18.227.695.589
Tại ngày 31/12/2012	21.166.950.373	42.768.933	21.209.719.306

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Sửa chữa lớn tài sản cố định	292.454.779.298	432.547.662.803
Xây dựng cơ bản khác	583.364.625	893.512.053
	293.038.143.923	433.441.174.856

13. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

Thông tin chi tiết về công ty con của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 như sau:

<u>Tên công ty con</u>	<u>Nơi thành lập và hoạt động</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu %</u>	<u>Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %</u>	<u>Hoạt động chính</u>
Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc	Hải Dương	50	60	Sửa chữa, bảo dưỡng nhà máy điện

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Giá gốc khoản đầu tư	1.193.455.770.150	1.193.455.770.150
Điều chỉnh theo phương pháp vốn chủ sở hữu	(31.187.003.505)	(15.684.483.382)
	1.162.268.766.645	1.177.771.286.768

Thông tin chi tiết về công ty liên kết của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 như sau:

<u>Tên công ty liên kết</u>	<u>Nơi thành lập và hoạt động</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu %</u>	<u>Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %</u>	<u>Hoạt động chính</u>
Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	Hải Phòng	21,49	21,49	Sản xuất điện

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT (Tiếp theo)

Thông tin tài chính tóm tắt về công ty liên kết của Công ty được trình bày như sau:

	<u>30/06/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
	VND	VND
Tổng tài sản	19.709.514.005.516	20.017.678.488.464
Tổng công nợ	15.284.348.279.305	15.578.212.762.253
Tài sản thuần	4.425.165.726.211	4.439.465.726.211
Phần tài sản thuần Công ty đầu tư vào công ty liên kết	<u>950.968.114.563</u>	<u>954.041.184.563</u>

Lợi thế thương mại phát sinh từ mua công ty liên kết:

	VND
Tại ngày 01/01/2013	223.730.102.205
Phân bổ trong kỳ	12.429.450.123
Tại ngày 30/6/2013	<u>211.300.652.082</u>

15. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN KHÁC

	<u>30/06/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
	VND	VND
Cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam vay (i)	350.000.000.000	350.000.000.000
Đầu tư trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (ii)	118.151.962.500	118.151.962.500
Góp vốn vào Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh (iii)	817.295.117.400	817.295.117.400
Góp vốn vào Công ty Cổ phần EVN Quốc tế (iii)	70.800.000.000	70.800.000.000
Góp vốn vào Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam	100.000.000.000	100.000.000.000
Góp vốn vào Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn (iii)	50.250.000.000	50.250.000.000
Đầu tư chứng khoán khác (iv)	46.498.000.000	46.498.000.000
Đầu tư khác	2.293.080.591	2.293.080.591
	<u>1.555.288.160.491</u>	<u>1.555.288.160.491</u>
Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán dài hạn	(37.453.000.000)	(42.411.000.000)
	<u>1.517.835.160.491</u>	<u>1.512.877.160.491</u>

(i) **Cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam vay:** Công ty cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam vay vốn để đầu tư xây dựng Nhà máy Thủy điện Lai Châu. Hợp đồng có thời hạn 15 năm và số tiền cho vay được hình thành do bù trừ khoản phải thu của Công ty với Công ty Mua bán điện.

(ii) **Đầu tư trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam:** Hợp đồng mua bán chứng khoán niêm yết theo phương thức giao dịch thỏa thuận với mục đích mua trái phiếu của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam. Trái phiếu có thể được Tổ chức phát hành mua lại vào ngày 19 tháng 5 năm 2016.

(iii) Công ty góp vốn vào Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh, Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn, Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam và Công ty Cổ phần EVN Quốc tế với tỷ lệ vốn góp lần lượt là 16,35%, 15%, 10% và 19,30%. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2012, khoản góp vốn vào Công ty Cổ phần EVN Quốc tế chưa được góp đủ như kế hoạch nhưng chưa có gia hạn góp vốn.

(iv) **Đầu tư chứng khoán khác:** là khoản đầu tư mua 670.000 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, Ban Giám đốc Công ty đã thực hiện việc đánh giá thận trọng các khoản đầu tư dài hạn này và tin tưởng rằng không cần trích lập dự phòng giảm giá, ngoại trừ khoản đầu tư mua cổ phiếu của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

16. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

Dưới đây là thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại do Công ty ghi nhận và sự thay đổi của các khoản mục này kỳ và các kỳ kế toán trước.

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	
			Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2013 đến ngày	Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2012
	30/06/2013 VND	31/12/2012 VND	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Chênh lệch tỷ giá (i)	87.538.481.858	175.076.963.716	(87.538.481.858)	(116.717.975.810)
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
Chênh lệch tỷ giá (ii)	#####		(196.768.262.494)	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong kỳ			(284.306.744.352)	(116.717.975.810)

- (i) Phân bổ tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến lỗ chênh lệch tỷ giá Công ty ghi nhận trước đây. Công ty quyết định phân bổ toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2012 vào năm tài chính 2013. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, Công ty phân bổ 50% số dư tài sản thuế thu nhập hoãn lại.
- (ii) Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại khoản vay có gốc ngoại tệ là đồng Yên Nhật (JPY) tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 là thu nhập tạm thời không chịu thuế. Công ty ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả và sẽ quyết toán, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại khoản vay dài hạn này tại thời điểm cuối năm tài chính.

17. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

	30/06/2013 VND	31/12/2012 VND
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 20)	394.761.977.426	447.233.514.089
	394.761.977.426	447.233.514.089

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2013 VND	31/12/2012 VND
Thuế giá trị gia tăng	18.719.494.259	7.579.536.143
Thuế thu nhập doanh nghiệp	42.843.007.619	148.206.059.673
Thuế thu nhập cá nhân	221.183.007	221.983.600
Các loại thuế khác	810.812.881	901.769.111
	62.594.497.766	156.909.348.527

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN/HN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Lãi vay phải trả	50.300.217.344	53.029.400.000
Sửa chữa lớn chưa quyết toán	441.180.810.429	432.547.662.803
Các khoản khác	6.767.822.332	7.180.913.691
	498.248.850.105	492.757.976.494

20. VAY VÀ NỢ DÀI HẠN

	30/06/2013		31/12/2012	
	JPY	VND tương đương	JPY	VND tương đương
Tập đoàn Điện lực Việt Nam	27.851.134.111	5.921.429.625.879	28.779.505.248	6.932.119.431.625
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần nợ ngắn hạn)	(1.856.742.274)	(394.761.977.426)	(1.856.742.274)	(447.233.514.089)
Số dư vay dài hạn	25.994.391.837	5.526.667.648.453	26.922.762.974	6.484.885.917.536

Khoản vay trên được thực hiện bằng Yên Nhật Bản (JPY) theo Hợp đồng số 002/2006/HDCVL ngày 30 tháng 11 năm 2006 về việc Tập đoàn Điện lực Việt Nam cho Công ty vay lại nguồn vốn vay của Ngân hàng Hợp tác Quốc tế Nhật Bản (JBIC) để đầu tư xây dựng Dự án Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại 2. Khoản vay này bắt đầu được ghi nhận tại thời điểm bàn giao vốn Nhà nước cho Công ty Cổ phần là ngày 26 tháng 12 năm 2006. Thời hạn cho vay lại là 22 năm 6 tháng, gốc vay và lãi vay được trả mỗi năm hai kỳ vào ngày 20 tháng 3 và 20 tháng 9 hàng năm với số tiền gốc bằng nhau cho mỗi kỳ là 1.124.639.158 JPY. Kỳ trả nợ gốc đầu tiên vào ngày 20 tháng 03 năm 2006 và kỳ cuối cùng vào ngày 20 tháng 03 năm 2028. Lãi suất vay là lãi suất cho vay lại của Bộ Tài chính theo từng hiệp định vay vốn được thông báo bởi Bộ Tài chính (bao gồm lãi suất cho vay của JBIC và phí quản lý khoản vay của Bộ Tài chính). Lãi suất cho vay bình quân của các khoản vay theo từng hiệp định là 2,43%/năm, phí cho vay lại của Tập đoàn Điện lực Việt Nam là 0,2%/năm. Lãi vay và phí cho vay lại được tính trên số dư nợ gốc vay và số ngày thực tế trong kỳ tính lãi. Khoản vay này được Bộ Tài chính bảo lãnh với JBIC và không có tài sản đảm bảo.

Các khoản vay trên được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	30/06/2013		31/12/2012	
	JPY	VND tương đương	JPY	VND tương đương
Trong vòng một năm	1.856.742.274	394.761.977.426	1.856.742.274	447.233.514.089
Trong năm thứ hai	1.856.742.274	394.761.977.426	1.856.742.274	447.233.514.089
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	5.570.226.822	1.184.285.932.278	5.570.226.822	1.341.700.542.268
Sau năm năm	18.567.422.741	3.947.619.738.749	19.495.793.878	4.695.951.861.179
	27.851.134.111	5.921.429.625.879	28.779.505.248	6.932.119.431.625
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng	(1.856.742.274)	(394.761.977.426)	(1.856.742.274)	(447.233.514.089)
Số phải trả dài hạn	25.994.391.837	5.526.667.648.453	26.922.762.974	6.484.885.917.536

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn điều lệ VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ dự phòng tài chính VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND
Số dư tại ngày 01/01/2012	3.262.350.000.000	149.746.010.040	(125.602.728.849)	(717.705.848.290)	268.720.716.781	82.500.000.000	31.909.573.932
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	504.817.799.959
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	603.811.000	281.058.500	(5.254.969.326)
Chênh lệch tỷ giá trong năm	-	-	-	717.705.848.290	-	-	-
Chuyển các quỹ trong năm	-	5.353.290.419	-	-	(5.353.290.419)	-	(14.000.000.000)
Số dư tại ngày 01/01/2013	3.262.350.000.000	155.099.300.459	(125.602.728.849)	-	263.971.237.362	82.781.058.500	517.472.404.565
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	1.299.949.886.964
Chia cổ tức trong kỳ (i)	-	-	-	-	-	-	(318.154.614.000)
Phân phối các quỹ trong kỳ (i)	-	-	-	-	10.839.981.000	30.419.990.500	(64.055.273.041)
Số dư tại ngày 30/06/2013	3.262.350.000.000	155.099.300.459	(125.602.728.849)	-	274.811.218.362	113.201.049.000	1.435.212.404.488

(i) Theo Nghị quyết Đại Hội đồng Cổ đông thường niên năm 2013 ngày 25 tháng 4 năm 2013, Đại hội đồng cổ đông đã thông qua phương án phân chia lợi nhuận năm 2012 như sau:

- Chia cổ tức cho cổ đông với giá trị 1.000 VND/cổ phiếu, tương đương 318.154.614.000 VND
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi: 30.000.000.000 VND (năm 2012 đã tạm trích 14.000.000.000 VND, số còn lại 16.000.000.000 VND trích trong năm 2013)
- Trích quỹ dự phòng tài chính: 30.000.000.000 VND
- Trích quỹ đầu tư phát triển: 10.000.000.000 VND
- Trích quỹ thưởng ban điều hành: 500.000.000 VND

Các biến động khác là biến động của Công ty con và Công ty liên kết.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Cổ phiếu	30/06/2013	31/12/2012
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	326.235.000	326.235.000
+ Cổ phiếu phổ thông	326.235.000	326.235.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu quỹ	8.080.386	8.080.386
+ Cổ phiếu phổ thông	8.080.386	8.080.386
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	318.154.614	318.154.614
+ Cổ phiếu phổ thông	318.154.614	318.154.614
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ sáu ngày 10 tháng 5 năm 2013, vốn điều lệ của Công ty là 3.262.350.000.000 VND. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, vốn điều lệ của Công ty đã được các cổ đông góp đủ.

22. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh điện năng (nhiệt điện). Toàn bộ sản lượng điện của Công ty phát lên điện lưới Quốc gia được bán cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN). Công ty có trụ sở chính và hoạt động tại phường Phả Lại, thị xã Chí Linh, tỉnh Hải Dương. Theo đó, toàn bộ Công ty được coi là một bộ phận lập báo cáo tài chính hợp nhất.

23. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Hoạt động sản xuất điện	3.616.971.217.297	2.175.581.382.465
Doanh thu bán điện cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam (i)	3.615.609.251.600	2.174.535.699.694
Điện tự dùng	1.361.965.697	1.045.682.771
Hoạt động khác	28.112.501.929	26.374.686.257
Doanh thu hoạt động khác	28.112.501.929	26.374.686.257
	3.645.083.719.226	2.201.956.068.722

- (i) Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty vẫn chưa ký được phụ lục hợp đồng điều chỉnh giá bán điện với Công ty Mua bán Điện cho năm 2013, giá bán điện áp dụng cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 là giá bán tính toán theo Nghị quyết số 81/NQ-HĐTV ngày 05 tháng 2 năm 2013 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam về việc thông qua phương án giá điện các Nhà máy điện của các Công ty phát điện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Hoạt động sản xuất điện	2.889.289.597.186	1.787.465.840.004
Chi phí than, dầu	2.134.951.051.508	1.146.980.611.838
Chi phí khấu hao	341.090.397.584	338.873.646.600
Chi phí sửa chữa lớn	250.003.827.246	150.000.000.000
Chi phí sửa chữa thường xuyên	-	-
Chi phí lương và bảo hiểm xã hội	92.616.905.028	92.355.198.261
Chi phí phụ liệu	3.274.690.637	7.164.299.710
Chi phí khác	67.352.725.183	52.092.083.595
Hoạt động khác	8.894.072.984	8.480.910.271
	2.898.183.670.170	1.795.946.750.275

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Chi phí nguyên vật liệu	2.085.580.275.950	1.133.188.965.836
Chi phí nhân công	169.860.766.887	166.370.570.672
Chi phí khấu hao tài sản cố định	351.809.377.098	348.694.298.613
Chi phí sửa chữa lớn	250.003.827.246	150.000.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.498.696.457	5.005.051.627
Chi phí khác	78.686.362.605	42.179.793.939
	2.941.439.306.243	1.845.438.680.687

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	196.027.908.010	230.279.451.389
Lãi từ hoạt động đầu tư tài chính	28.361.722.223	62.353.499.043
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	20.851.215.737	(30.775.122)
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại	787.073.049.977	-
Cổ tức được nhận	36.793.645.500	-
	1.069.107.541.447	292.602.175.310

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Lãi tiền vay	82.599.625.731	105.235.924.492
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	-	347.923.909.903
Hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn	(4.958.000.000)	(1.072.000.000)
Chi phí tài chính khác	104.485.466	128.483.467
	77.746.111.197	452.216.317.862

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
 Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
 Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

28. LỖ TRONG CÔNG TY LIÊN KẾT

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Phân bổ lợi thế thương mại	(12.429.450.123)	-
	<u>(12.429.450.123)</u>	<u>-</u>

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Lợi nhuận trước thuế	1.682.622.777.899	198.350.808.482
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	823.866.695.477	194.758.601.375
<i>Chi phí chênh lệch tỷ giá đã tính thuế các năm trước</i>	-	194.445.016.678
<i>Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tỷ giá khoản vay tạm thời không chịu thuế (i)</i>	787.073.049.977	-
<i>Cổ tức được chia</i>	36.793.645.500	-
<i>Khác</i>	-	313.584.697
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	1.041.214.863	1.065.005.701
Cộng: Lỗ từ công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu	12.429.450.123	-
Thu nhập chịu thuế	872.226.747.408	4.657.212.808
<i>Trong đó</i>		
Thu nhập từ hoạt động chính	697.721.066.856	(189.910.307.863)
Thu nhập từ hoạt động khác	174.505.680.552	194.567.520.671
<i>Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp</i>		
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoạt động chính	7,5%	7,5%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoạt động khác	25%	25%

- (i) Công ty xác định số lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại khoản vay có gốc ngoại tệ là đồng Yên Nhật Bản (JPY) tại ngày 30 tháng 6 năm 2013 với số tiền khoảng 787 tỷ đồng là thu nhập tạm thời không chịu thuế và ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả. Công ty sẽ quyết toán và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại khoản vay này tại thời điểm cuối năm tài chính.

30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	1.299.949.886.964	195.489.542.500
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	318.154.614	318.154.614
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	4.086	614

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 17 và 20 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Các khoản vay	5.921.429.625.879	6.932.119.431.625
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	1.309.963.014.474	1.006.797.429.788
Nợ thuần	4.611.466.611.405	5.925.322.001.837
Vốn chủ sở hữu	5.115.071.243.460	4.156.071.272.037
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,90	1,43

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.309.963.014.474	1.006.797.429.788
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.368.765.272.038	1.303.175.362.732
Đầu tư ngắn hạn	2.584.651.965.073	3.466.051.965.073
Đầu tư dài hạn khác	1.517.835.160.491	1.512.877.160.491
Tổng cộng	7.781.215.412.076	7.288.901.918.084
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	5.921.429.625.879	6.932.119.431.625
Phải trả người bán và phải trả khác	147.261.396.169	208.170.109.027
Chi phí phải trả	205.210.706.182	59.316.801.638
Tổng cộng	6.273.901.728.230	7.199.606.342.290

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ bằng tiền có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

	Công nợ		Tài sản	
	30/06/2013	31/12/2012	30/06/2013	31/12/2012
	VND	VND	VND	VND
Yên Nhật Bản (JPY)	5.921.429.625.879	6.932.119.431.625	-	-

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của đồng Yên Nhật Bản.

Công ty thực hiện phân tích độ nhạy đối với đồng Yên Nhật Bản trong trường hợp tỷ giá đồng Việt Nam tăng/giảm 10% so với đồng tiền này. Tỷ lệ thay đổi 10% được Ban Giám đốc sử dụng khi phân tích rủi ro tỷ giá và thể hiện đánh giá của Ban Giám đốc về mức thay đổi có thể có của tỷ giá. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho các số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 10% thay đổi của tỷ giá.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2013, nếu Yên Nhật Bản tăng/giảm 10% so với đồng Việt Nam trong khi mọi biến số khác giữ nguyên không đổi, thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ kế toán sẽ giảm/tăng một khoản là 592.142.962.588 VND (năm 2012: 693.211.942.884 VND).

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất lớn phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất. Đối với các khoản vay chịu lãi suất với lãi suất cố định, Công ty có khả năng sẽ phải chịu rủi ro lãi suất theo giá trị hợp lý của các khoản vay này.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

50
3 T
H
T
NA
TP

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI

Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**MẪU SỐ B 09-DN/HN**

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)***Rủi ro tín dụng***

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, Công ty có khoản rủi ro tín dụng tập trung khá lớn từ khoản phải thu các bên liên quan. Rủi ro tín dụng tối đa được thể hiện là giá trị ghi sổ của số dư phải thu các bên liên quan như trình bày tại Thuyết minh số 32.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tình thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tình thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND
30/06/2013				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.309.963.014.474	-	-	1.309.963.014.474
Phải thu khách hàng và phải thu khác	2.368.765.272.038	-	-	2.368.765.272.038
Đầu tư ngắn hạn	2.584.651.965.073	-	-	2.584.651.965.073
Đầu tư dài hạn khác	-	46.498.000.000	1.471.337.160.491	1.517.835.160.491
Tổng cộng	6.263.380.251.585	46.498.000.000	1.471.337.160.491	7.781.215.412.076
30/06/2013				
Các khoản vay	394.761.977.426	1.579.047.909.704	3.947.619.738.749	5.921.429.625.879
Phải trả người bán và phải trả khác	147.261.396.169	-	-	147.261.396.169
Chi phí phải trả	205.210.706.182	-	-	205.210.706.182
Tổng cộng	747.234.079.777	1.579.047.909.704	3.947.619.738.749	6.273.901.728.230
Chênh lệch thanh khoản thuần	5.516.146.171.808	(1.532.549.909.704)	(2.476.282.578.258)	1.507.313.683.846

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

	Dưới 1 năm VND	Từ 1-5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
31/12/2012				
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.006.797.429.788	-	-	1.006.797.429.788
Phải thu khách hàng và phải thu khác	1.303.175.362.732	-	-	1.303.175.362.732
Đầu tư ngắn hạn	3.466.051.965.073	-	-	3.466.051.965.073
Đầu tư dài hạn khác	-	46.498.000.000	1.466.379.160.491	1.512.877.160.491
Tổng cộng	5.776.024.757.593	46.498.000.000	1.466.379.160.491	7.288.901.918.084
31/12/2012				
Các khoản vay	447.233.514.089	1.788.934.056.357	4.695.951.861.179	6.932.119.431.625
Phải trả người bán và phải trả khác	208.170.109.027	-	-	208.170.109.027
Chi phí phải trả	59.316.801.638	-	-	59.316.801.638
Tổng cộng	714.720.424.754	1.788.934.056.357	4.695.951.861.179	7.199.606.342.290
Chênh lệch thanh khoản thuần	5.061.304.332.839	(1.742.436.056.357)	(3.229.572.700.688)	89.295.575.794

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

32. NGHIỆP VỤ VÀ SỔ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 VND	Từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/06/2012 VND
Doanh thu		
Bán điện cho Công ty Mua bán điện	3.615.609.251.600	2.174.535.699.694
Trả gốc vay và lãi vay		
Trả gốc vay Tập đoàn Điện lực Việt Nam	223.616.755.769	285.891.889.090
Bù trừ gốc vay và khoản phải thu với Tập đoàn Điện lực Việt Nam	223.616.755.769	285.891.889.090
Chi phí lãi vay phải trả Tập đoàn Điện lực Việt Nam	82.599.625.731	105.235.924.492
Lãi đầu tư, cho vay		
Thu nhập lãi cho vay Tập đoàn Điện lực Việt Nam	142.286.111.111	179.219.444.444
Cổ tức được chia		
Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh	36.793.645.500	-
Thu nhập của Ban Giám đốc		
Lương, thu nhập Ban Giám đốc	1.060.825.644	427.127.200

CÔNG TY CỔ PHẦN NHIỆT ĐIỆN PHẢ LẠI
Phường Phả Lại, thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương, CHXHCN Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013
đến ngày 30 tháng 6 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

32. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (Tiếp theo)

Số dư với các bên liên quan:

	<u>30/06/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
	VND	VND
Vay Tập đoàn Điện lực Việt Nam	5.921.429.625.879	6.932.119.431.625
Phải thu Công ty Mua bán điện	2.031.459.605.644	1.091.595.212.489
Phải thu khác Tập đoàn Điện lực Việt Nam	58.640.804.046	58.640.804.046
Đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	1.193.455.770.150	1.193.455.770.150
Đầu tư vào Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh	817.295.117.400	817.295.117.400
Cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam vay	2.350.000.000.000	2.350.000.000.000

33. CÁC KHOẢN CAM KẾT


Ngày 12 tháng 7 năm 2013, Hội đồng Quản trị Công ty ra Nghị quyết số 68/NQ-PPC-HĐQT về việc đồng ý mua lại 5 triệu cổ phiếu của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng do Công ty Cổ phần Bất động sản Sài Gòn Vi Na đầu tư. Theo đó, Hội đồng quản trị Công ty quyết định đồng ý với giá đã thỏa thuận với Công ty Cổ phần Bất động sản Sài Gòn Vi Na theo biên bản làm việc ngày 18 tháng 6 năm 2013.


34. CÁC VẤN ĐỀ TRỌNG YẾU CẦN LƯU Ý

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 23 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty chưa ký kết được phụ lục hợp đồng mua bán điện liên quan đến giá điện với Công ty Mua bán điện cho năm 2013. Do đó, doanh thu cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2013 đến ngày 30 tháng 6 năm 2013 của Công ty có thể bị thay đổi trong trường hợp giá bán điện sau khi ký phụ lục hợp đồng có thay đổi so với giá điện đang áp dụng.

35. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012. Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 6 năm 2012.


Nguyễn Quang Huy
Người lập biểu
Ngày 12 tháng 8 năm 2013


Lê Thế Sơn
Kế toán trưởng




Phạm Văn Thư
Tổng Giám đốc