

**TẬP ĐOÀN ĐIỆN LỰC VIỆT NAM**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

Cho năm tài chính kết thúc  
ngày 31 tháng 12 năm 2015

TẬP ĐOÀN ĐIỆN LỰC VIỆT NAM

Bảo cáo tài chính hợp nhất  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

MÃ SỐ B 01-DN/HN  
 Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN  
 Mã số  
 Thuyết minh  
 31/12/2015  
 31/12/2014

<b>A. TÀI SẢN NGÂN HÀNG</b>		100	105.607.928.759.419	99.174.458.101.897
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	41.968.868.171.761	44.325.288.655.641
1.	Tiền	111	26.977.606.696.855	28.791.926.554.271
2.	Các khoản tương đương tiền	112	14.991.261.474.906	15.533.362.101.370
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	17.360.699.564.995	9.979.836.917.269
1.	Chứng khoán kinh doanh	121	-	45.625.000.000
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	-	(29.406.912.952)
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	17.360.699.564.995	9.963.618.830.221
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130	24.288.899.069.991	24.138.512.522.985
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	3.144.469.047.095	3.175.392.108.907
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	14.945.928.511.309	16.940.765.314.995
3.	Phải thu ngắn hạn khác	136	6.399.171.028.922	4.226.079.391.879
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	(210.056.794.824)	(213.343.833.290)
5.	Tài sản thiên nhiên chờ xử lý	139	9.387.277.489	9.619.540.494
IV.	Hàng tồn kho	140	17.063.072.547.086	15.999.248.949.794
1.	Hàng tồn kho	141	17.334.892.569.836	16.262.219.620.912
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	(271.820.022.750)	(262.970.671.118)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150	4.926.389.405.586	4.731.571.056.208
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	6.13.174.380.647	69.711.553.156
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	4.003.630.908.128	4.319.997.882.883
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	309.584.116.811	341.861.620.169

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

MẪU SỐ B 01-DN/HN  
Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	31/12/2014
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>535.432.761.186.479</b>	<b>476.913.847.735.114</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1.497.334.057.518</b>	<b>2.351.293.606.754</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		75.171.669.829	80.508.196.134
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		17.409.624.442	21.070.303.130
3. Phải thu dài hạn khác	216	10	1.409.650.576.195	2.254.446.429.438
4. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(4.897.812.948)	(4.731.321.948)
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>425.426.006.652.872</b>	<b>321.772.213.832.005</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	424.220.763.308.435	320.708.021.662.039
- Nguyên giá	222		802.823.636.280.361	646.069.920.393.893
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(378.602.872.971.926)	(325.361.898.731.854)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		143.713.817.402	106.129.849.826
- Nguyên giá	225		181.005.605.383	117.938.153.083
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(37.291.787.981)	(11.808.303.257)
3. Tài sản cố định vô hình	227	12	1.061.529.527.035	958.062.320.140
- Nguyên giá	228		1.453.499.771.933	1.281.521.766.417
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(391.970.244.898)	(323.459.446.277)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>1.192.053.841</b>	<b>1.256.780.749</b>
- Nguyên giá	231		1.631.222.415	1.631.222.415
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(439.168.574)	(374.441.666)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>100.016.801.411.581</b>	<b>143.686.775.185.026</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		10.131.099.591	6.209.778.356
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	100.006.670.311.990	143.680.565.406.670
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>5.032.379.428.637</b>	<b>6.142.879.050.289</b>
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		3.490.414.383.955	4.236.092.822.895
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6	1.362.062.808.507	1.720.265.878.624
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	6	(38.562.995.097)	(27.244.271.130)
4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	6	218.465.231.272	213.764.619.900
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3.459.047.582.030</b>	<b>2.959.429.280.291</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		2.454.221.284.716	2.477.188.468.476
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		231.382.092.427	136.614.808.397
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		773.444.204.887	345.626.003.418
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>641.040.689.945.898</b>	<b>576.088.305.837.011</b>

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

**MẪU SỐ B 01-DN/HN**  
Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	31/12/2014
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>454.760.498.173.339</b>	<b>407.119.865.832.172</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>120.237.062.613.942</b>	<b>103.443.435.077.862</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	53.364.469.241.589	41.433.248.383.644
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		451.584.279.472	1.735.817.098.256
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	9	1.529.458.051.722	1.637.116.138.434
4. Phải trả người lao động	314		6.132.772.780.204	5.765.338.243.275
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	15	6.218.099.781.826	6.911.668.337.781
6. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		353.905.461	-
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		44.386.758.152	101.032.236.182
8. Phải trả ngắn hạn khác	319		5.482.744.421.878	5.187.921.102.576
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	42.637.838.731.182	37.667.826.756.511
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		107.183.928.760	24.993.985.116
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	16	4.268.170.733.696	2.978.472.796.087
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>334.523.435.559.397</b>	<b>303.676.430.754.310</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		385.695.772.657	37.887.639.738
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		15.818.897.010	-
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		429.555.710.405	44.464.026.894
4. Phải trả dài hạn khác	337	17	6.014.611.732.709	2.838.732.054.948
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	327.514.512.365.344	300.713.416.335.406
6. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		31.922.662.107	45.561.600
7. Dự phòng phải trả dài hạn	342		22.009.303.812	525.023.452
8. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		109.309.115.353	41.360.112.272

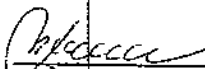
\* M.S.D.

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


Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

**MÃ SỐ B 01-DN/HN**  
Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	31/12/2014
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>186.280.191.772.559</b>	<b>168.968.440.004.839</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>186.308.317.574.730</b>	<b>168.952.898.653.173</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	161.821.558.302.462	137.626.459.386.179
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411a		161.821.558.302.462	137.626.459.386.179
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		106.459.320.146	119.025.898.854
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		14.768.667.169	15.685.813.860
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	21	(3.540.600.873.595)	2.818.474.801.873
5. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	2.687.878.541.767	2.390.255.440.939
6. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		862.069.577	862.069.577
7. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		48.184.513.640	42.171.497.474
8. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	3.662.636.694.284	3.783.619.585.643
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước	421a		1.876.898.215.549	1.655.992.907.855
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		1.785.738.478.735	2.127.626.677.788
9. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422	24	13.944.822.590.756	14.332.996.066.337
10. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	25	7.561.747.748.524	7.823.348.092.437
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>(28.125.802.171)</b>	<b>15.541.351.666</b>
1. Nguồn kinh phí	431		(34.408.678.713)	(19.457.517.707)
2. Nguồn kinh phí hình thành TSCĐ	432		6.282.876.542	34.998.869.373
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>641.040.689.945.898</b>	<b>576.088.305.837.011</b>

  
Trần Thị Thu Hoài  
Người lập biểu

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

  
Nguyễn Xuân Nam  
Kế toán trưởng



Đinh Quang Tri  
Phó Tổng Giám đốc

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

MẪU SỐ B 02-DN/HN  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2015	2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	26	240.735.176.889.667	202.648.668.414.655
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		1.264.301.971	3.677.215.364
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		240.733.912.587.696	202.644.991.199.291
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	27	204.486.241.594.782	173.283.013.897.106
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		36.247.670.992.914	29.361.977.302.185
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	2.107.064.581.910	5.693.342.963.045
7. Chi phí tài chính	22	29	19.563.128.069.744	17.604.425.199.438
8. Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	24		311.515.353.870	403.904.465.847
9. Chi phí bán hàng	25		5.237.475.363.731	4.403.184.017.157
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		9.440.746.622.233	8.159.122.163.185
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		4.424.900.872.986	5.292.493.351.297
12. Thu nhập khác	31		666.840.993.720	751.653.275.199
13. Chi phí khác	32		496.560.468.936	692.662.715.324
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		170.280.524.784	58.990.559.875
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		4.595.181.397.770	5.351.483.911.172
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		985.586.519.023	1.181.893.339.174
17. (Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(89.646.835.865)	(75.902.344.408)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		3.699.241.714.612	4.245.492.916.406
18.1. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		3.556.901.121.669	3.332.590.144.152
18.2. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát	62		142.340.592.943	912.902.772.254

Hoàng Hữu Đồng  
Người lập biểu

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

Nguyễn Xuân Nam  
Kế toán trưởng



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Lập theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

MẪU SỐ B 03-DN/HN  
Đơn vị tính: VND

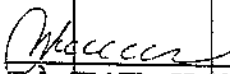
CHỈ TIÊU	Mã số	2015	2014
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	4.595.181.397.770	5.351.483.911.172
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản:</b>			
- Khấu hao tài sản cố định	02	54.859.164.769.443	46.136.838.658.102
- Các khoản dự phòng	03	103.740.816.824	38.425.544.284
- Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	5.814.847.760.324	1.185.714.859.892
- (Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	(1.802.166.656.921)	(1.373.997.371.661)
- Chi phí lãi vay	06	12.124.897.673.096	11.687.184.729.641
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	75.695.665.760.536	63.025.650.331.430
- Thay đổi các khoản phải thu	09	1.130.707.907.410	(963.671.539.254)
- Thay đổi hàng tồn kho	10	(1.579.865.509.753)	(677.093.455.033)
- Thay đổi các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	7.930.272.865.447	1.118.529.844.252
- Thay đổi chi phí trả trước	12	57.319.674.538	(678.212.069.036)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(12.304.639.325.276)	(15.990.696.867.419)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.366.366.170.563)	(1.060.778.382.587)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1.253.319.198.030)	(872.289.959.980)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	68.309.776.004.309	43.901.437.902.373
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(87.456.028.105.399)	(92.331.185.871.153)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	96.714.644.523	185.813.870.975
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(7.427.715.869.273)	(1.473.345.252.785)
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(4.813.405.100)
5. Tiền thu hồi đầu tư vòa vào đơn vị khác	26	841.627.873.492	842.274.037.392
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.791.625.651.581	1.361.397.272.901
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(92.153.775.805.076)	(91.419.859.347.770)

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
(Lập theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015

MẪU SỐ B 03-DN/HN  
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	2015		2014	
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>					
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	152.591.680.746	399.446.291.155		
2. Tiền trả lại vốn góp cho chủ sở hữu	32	(299.049.392.341)	-		
3. Tiền thu từ đi vay	33	85.517.346.833.762	97.017.415.984.485		
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(63.120.079.457.784)	(41.748.327.646.759)		
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(790.970.148.742)	(603.669.633.114)		
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<b>40</b>	<b>21.459.839.515.641</b>	<b>55.064.864.995.767</b>		
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)</i>	<b>50</b>	<b>(2.384.160.285.126)</b>	<b>7.546.443.550.370</b>		
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	44.325.288.655.641	36.770.569.552.598		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	27.739.801.246	8.275.552.673		
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	41.968.868.171.761	44.325.288.655.641		

  
Trần Thị Thu Hoài  
Người lập biểu

Ngày 29 tháng 4 năm 2016

  
Nguyễn Xuân Nam  
Kế toán trưởng



  
Đinh Quang Tri  
Phó Tổng Giám đốc



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**(HỢP NHẤT TOÀN TẬP ĐOÀN)**

Quý IV - Năm 2015

**I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

- 1. Hình thức sở hữu vốn:** Công ty TNHH MTV do Nhà nước làm chủ sở hữu
- 2. Lĩnh vực kinh doanh:** Sản xuất kinh doanh bán điện và một số lĩnh vực khác
- 3. Ngành nghề kinh doanh :** Các hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Tập đoàn là :

- Sản xuất, điều độ, mua, bán buôn điện năng ;
- Xuất nhập khẩu điện năng
- Đầu tư và quản lý vốn đầu tư các dự án điện
- Xuất nhập khẩu nhiên liệu, nguyên vật liệu, vật tư thiết bị ngành điện
- Đầu tư tài chính và kinh doanh vốn
- Hợp tác đào tạo lao động với nước ngoài
- Đào tạo nguồn nhân lực
- Các ngành, nghề khác theo quy định của pháp luật

**4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường.**

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

**5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất**

## 6. Cấu trúc doanh nghiệp

Tập đoàn có các công ty con như sau:

- Tổng công ty Truyền tải điện Quốc gia
- Tổng công ty phát điện 1
- Tổng công ty phát điện 2
- Tổng công ty phát điện 3
- Tổng công ty điện lực miền Bắc
- Tổng công ty điện lực miền Trung
- Tổng công ty điện lực miền Nam
- Tổng công ty điện lực TP Hà Nội
- Tổng công ty điện lực TP Hồ Chí Minh
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 1
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 2
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 3
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện 4
- Công ty CP cơ điện Thủ Đức
- Công ty cổ phần phong điện Thuận Bình
- Công ty CP nhiệt điện Quảng Ninh
- Công ty CP thủy điện miền Trung
- Công ty CP thủy điện Buôn Đôn
- Công ty CP EVN quốc tế
- Công ty CP Cơ điện Điện lực Đồng Nai

Tập đoàn có các công ty liên kết như sau:

- Công ty CP thủy điện Vĩnh Sơn Sông Hình
- Công ty CP chế tạo thiết bị điện Đông Anh
- Công ty CP phát triển điện lực Việt Nam
- Công ty CP đầu tư và phát triển Sê san 3 A
- Công ty CP bảo hiểm Toàn Cầu
- Công ty CP thủy điện Thác Bà
- Công ty CP năng lượng Vĩnh Tân 3
- Công ty CP sứ thủy tinh cách điện
- Công ty CP thủy điện – Điện lực 3
- Công ty CP thủy điện Bình Định
- Công ty CP đầu tư và phát triển điện miền Trung
- Công ty cổ phần Sông Ba
- Công ty CP bê tông ly tâm Khánh Hòa
- Công ty cáp điện lực Nexans
- Công ty CP tư vấn xây dựng điện lực Hà Nội
- Công ty CP Omminisystem
- Công ty CP thiết bị điện Hòa Năng
- Công ty CP xây lắp điện lực 1
- Công ty CP đầu tư phát triển Bắc Minh
- Công ty TNHH liên doanh SX thiết bị điện miền Bắc
- Công ty CP xây lắp điện Hải Phòng
- Công ty CP thủy điện miền Nam
- Công ty CP đầu tư kinh doanh điện lực TP HCM
- Công ty CP thủy điện Nậm Đông 4
- Công ty CP tư vấn thiết kế và xây lắp điện
- Công ty CP thủy điện Nậm Mực
- Công ty CP Phú Thạch Mỹ

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

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

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

- 1. Chế độ kế toán áp dụng :** Tập đoàn áp dụng chế độ kế toán Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn có liên quan.
- 2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán :** Tập đoàn đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam ban hành có liên quan đến hoạt động SXKD của Tập đoàn.
- 3. Hình thức sổ kế toán áp dụng :** Nhật ký chung

## **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

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

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

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

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

#### ***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

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

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

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

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

#### ***Các khoản phải thu về cho vay***

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty mẹ được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

#### ***Đầu tư vào công ty con***

Công ty con là các công ty do Công ty mẹ kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

#### ***Đầu tư vào công ty liên kết***

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

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

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

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

#### ***Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác***

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

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

#### **4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu**

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

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

#### **5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ chấm dứt khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng

hoặc bán đã hoàn thành. Chi phí đi vay phát sinh sau đó sẽ được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

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

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

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

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

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

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

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

#### **11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu :**

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

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



thực tế được bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

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

**Nguyên tắc ghi nhận các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái:** Tập đoàn áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và Công văn số 2239/VPCP-KTTH ngày 04 tháng 4 năm 2016 của Văn phòng Chính phủ về việc chấp thuận Công văn số 3003/BTC-TCĐN của Bộ Tài chính ngày 08 tháng 3 năm 2016 về xử lý chênh lệch tỷ giá các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm 2015. 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 do ngân hàng thương mại nơi các công ty con trong Tập đoàn có giao dịch thường xuyên nhất công bố. Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ các trường hợp dưới đây:

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi ngoại tệ trong quá trình thực hiện dự án xây dựng các công trình điện thuộc danh mục trong quy hoạch phát triển điện lực quốc gia được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, bao gồm chênh lệch tỷ giá đã thực hiện và chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện do đánh giá lại tại thời điểm cuối năm, được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” trong phần “Vốn chủ sở hữu” trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Khi công trình đầu tư xây dựng hoàn thành, chênh lệch tỷ giá được phân bổ dần vào thu nhập hoặc chi phí sản xuất, kinh doanh trong thời gian không quá 5 năm theo quy định tại Nghị định số 82/2014/NĐ-CP ngày 25 tháng 8 năm 2014 do Chính phủ ban hành về quy chế quản lý tài chính của Tập đoàn.

Các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ lũy kế đến ngày 31 tháng 12 tháng 2014 chưa phân bổ của các Tổng Công ty Phát điện và Tổng Công ty Truyền tải Điện Quốc gia được tiếp tục phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian không quá 5 năm.

Các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 tháng 2015 của các Tổng Công ty Phát điện, Tổng Công ty Truyền tải Điện Quốc gia và các Công ty cổ phần phát điện do các Tổng Công ty Phát điện

chiếm cổ phần chi phối được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian không quá 5 năm để đảm bảo kết quả sản xuất kinh doanh không bị lỗ nhưng mức phân bổ trong năm 2015 ít nhất phải bằng chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ đến hạn trả của năm 2016.

Lãi chênh lệch tỷ giá đo đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để phân phối lợi nhuận.

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

## **12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

Doanh thu ghi nhận tại Công ty mẹ bao gồm:

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

***Doanh thu cung cấp dịch vụ*** được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc

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

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

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

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

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

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

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

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

## VII. Những thông tin khác.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã bàn giao trường Đại học Điện lực về Bộ Công thương theo Quyết định số 10268/QĐ-BTC ngày 24 tháng 9 năm 2015 của Bộ trưởng Bộ Công Thương và Quyết định số 190/QĐ-EVN ngày 08 tháng 10 năm 2015 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Theo đó, Công ty mẹ đã hạch toán giảm số liệu báo cáo tài chính của trường Đại học Điện lực tại ngày 31 tháng 8 năm 2015.

~~Trong năm 2015, Công ty mẹ đã nhận bàn giao Ban quản lý Dự án Thủy điện 6 từ Tổng Công ty Phát điện 1 theo Quyết định số 149/NQ-HĐTV ngày 22 tháng 5 năm 2015 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Theo đó, Công ty mẹ đã hạch toán tăng số liệu báo cáo tài chính của Ban quản lý Dự án Thủy điện 6 tại ngày 01 tháng 4 năm 2015. Trong năm 2015, Công ty mẹ đã nhận bàn giao Ban quản lý Dự án Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 từ Tổng Công ty Phát điện 3 theo Nghị quyết số 98/NQ-HĐTV ngày 02 tháng 4 năm 2015 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Theo đó, Công ty mẹ đã hạch toán tăng số liệu báo cáo tài chính của Ban quản lý Dự án Nhiệt điện Vĩnh Tân 4 tại ngày 01 tháng 5 năm 2015.~~

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã nhận bàn giao Ban quản lý Dự án Nhiệt điện Duyên Hải 3 mở rộng từ Tổng Công ty Phát điện 1 theo Quyết định số 98/NQ-HĐTV ngày 02 tháng 4 năm 2015 của Hội đồng thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Theo đó, Công ty mẹ đã hạch toán tăng số liệu báo cáo tài chính của Ban quản lý Dự án Nhiệt điện Duyên Hải 3 mở rộng tại ngày 01 tháng 5 năm 2015.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã giải thể Công ty Cổ phần Thủy điện Srêpôk theo Nghị quyết 173/NQ-HĐTV ngày 24 tháng 6 năm 2015 của Hội đồng Thành viên Tập đoàn Điện lực Việt Nam. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty mẹ đã không còn ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Thủy điện Srêpôk là khoản đầu tư vào công ty con.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ 1.020.000 cổ phiếu tại Công ty Cổ phần Cơ điện Miền Trung cho đối tác. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty mẹ đã không còn ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cơ điện Miền Trung là khoản đầu tư vào công ty con.

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

<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Năm 2015</b>	<b>Năm 2014</b>
<b>1- Tiền</b>	<b>41.968.868.171.761</b>	<b>44.325.288.655.641</b>
- Tiền mặt	92.853.074.138	84.839.807.174
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	26.867.109.388.149	28.698.987.700.045
- Tiền đang chuyển	17.644.234.568	8.099.047.052
- Các khoản tương đương tiền	14.991.261.474.906	15.533.362.101.370
<b>2- Các khoản đầu tư tài chính</b>	<b>22.431.641.988.729</b>	<b>16.179.367.151.640</b>
a) Chứng khoán kinh doanh	0	45.625.000.000
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	17.579.164.796.267	10.140.775.792.721
b1) Ngắn hạn	17.360.699.564.995	9.963.618.830.221
- Tiền gửi có kỳ hạn	17.360.699.564.995	9.963.618.830.221
- Trái phiếu		
- Các khoản đầu tư khác		
b2) Dài hạn	218.465.231.272	177.156.962.500
- Tiền gửi có kỳ hạn	104.389.250.022	59.005.000.000
- Trái phiếu, công trái	114.075.981.250	118.151.962.500
- Các khoản đầu tư khác		
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4.852.477.192.462	5.992.966.358.919
- Đầu tư vào công ty con		
- Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	3.490.414.383.955	4.236.092.822.895
- Đầu tư vào đơn vị khác	1.362.062.808.507	1.756.873.536.024
<b>3- Phải thu của khách hàng</b>	<b>3.219.640.716.924</b>	<b>3.255.900.305.041</b>
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	3.144.469.047.095	3.175.392.108.907
b) Phải thu của khách hàng dài hạn	75.171.669.829	80.508.196.134
<b>4- Phải thu khác</b>	<b>7.808.821.605.117</b>	<b>6.480.525.821.317</b>
a) Ngắn hạn	6.399.171.028.922	4.226.079.391.879
- Phải thu về cổ phần hóa	0	0

- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	0	
- Phải thu người lao động	5.192.046.509	2.000.000
- Ký cược, ký quỹ	147.388.937.510	
- Cho mượn	10.376.974.225	
- Các khoản chi hộ	4.317.792.856	
- Phải thu khác	6.231.895.277.822	4.226.077.391.879
b) Dài hạn	1.409.650.576.195	2.254.446.429.438
- Phải thu về cổ phần hóa		
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		
- Phải thu người lao động		
- Ký cược, ký quỹ		
- Cho mượn		
- Các khoản chi hộ		
- Phải thu khác	1.409.650.576.195	2.254.263.614.805
<b>5- Hàng tồn kho</b>	<b>17.334.892.569.836</b>	<b>16.262.219.620.912</b>
- Hàng đang đi trên đường	705.422.883.619	283.036.916.463
- Nguyên liệu, vật liệu	15.090.109.981.911	14.232.216.865.287
- Công cụ, dụng cụ	357.874.199.237	422.535.161.465
- Chi phí SX, KD dở dang	1.028.550.774.376	1.196.088.361.227
- Thành phẩm	142.647.558.887	116.576.266.637
- Hàng hóa	10.239.705.603	11.706.281.171
- Hàng gửi bán	47.466.203	59.768.662
- Hàng hóa kho bảo thuế	0	0
<b>6- Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>100.016.801.411.581</b>	<b>143.686.775.185.026</b>
a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	10.131.099.591	6.209.778.356
b) Xây dựng cơ bản dở dang	100.006.670.311.990	143.680.565.406.670

Chỉ tiêu	Năm 2015	Năm 2014
<b>9. Chi phí trả trước</b>	<b>3.067.395.665.363</b>	<b>2.546.900.021.632</b>
a) Ngắn hạn	613.174.380.647	69.711.553.156
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ	0	0
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	4.884.741.038	0
- Chi phí đi vay	0	0
- Các khoản khác	608.289.639.609	69.711.553.156
b) Dài hạn	2.454.221.284.716	2.477.188.468.476
- Chi phí thành lập doanh nghiệp		
- Chi phí mua bảo hiểm		
- Các khoản khác	2.454.221.284.716	2.477.188.468.476
<b>10. Tài sản khác</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) Ngắn hạn	0	
b) Dài hạn	0	
<b>11. Vay và nợ thuê tài chính</b>	<b>370.152.351.096.526</b>	<b>338.381.243.091.917</b>
a) Vay Ngắn hạn	2.972.226.697.986	6.882.226.663.547
b) Vay và nợ dài hạn	367.180.124.398.540	331.499.016.428.370
<b>12. Phải trả người bán</b>	<b>53.750.165.014.246</b>	<b>41.471.136.023.382</b>
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	53.364.469.241.589	41.433.248.383.644
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn	385.695.772.657	37.887.639.738
<b>13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b>		
a) Phải nộp	1.529.458.051.722	1.637.116.138.434
Thuế GTGT phải nộp	489.820.398.827	493.880.494.799
Thuế tiêu thụ đặc biệt	0	0
Thuế xuất, nhập khẩu	0	0
Thuế thu nhập doanh nghiệp	440.008.361.999	694.557.834.376
Thuế thu nhập cá nhân	44.990.076.826	44.746.073.226
Thuế tài nguyên	157.710.822.015	139.893.086.302
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	5.061.764.201	28.666.523.336



Phí dịch vụ môi trường rừng	175.279.694.021	27.355.491.566
Thuế khác	212.564.317.691	202.992.941.638
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác (dư có)	4.022.616.142	5.023.693.191
<b>b) Phải thu</b>	<b>309.584.116.811</b>	<b>341.861.620.169</b>
Thuế GTGT phải nộp	56.333.361.490	189.157.856.807
Thuế tiêu thụ đặc biệt	7.361.640	0
Thuế xuất, nhập khẩu	13.387.708.191	13.614.228.391
Thuế thu nhập doanh nghiệp	191.498.922.804	40.223.446.845
Thuế thu nhập cá nhân	3.635.055.242	3.565.863.620
Thuế tài nguyên	5.760.807.840	4.158.664.722
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	32.729.806.370	35.802.725.785
Phí dịch vụ môi trường rừng	6.188.310.013	55.094.362.788
Thuế khác	0	176.611.800
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác (dư có)	42.783.221	67.859.411
<b>14. Chi phí phải trả</b>	<b>6.218.099.781.826</b>	<b>6.911.668.337.781</b>
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>6.218.099.781.826</b>	<b>6.911.668.337.781</b>
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ	0	89.925.542.666
- Chi phí lãi vay phải trả	3.165.891.485.820	3.950.971.195.026
- Phải trả khác	3.052.208.296.006	2.870.771.600.089
<b>b) Dài hạn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ		
- Chi phí lãi vay phải trả		
- Phải trả khác	0	
<b>15. Phải trả khác</b>	<b>11.497.356.729.923</b>	<b>8.051.647.142.640</b>
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>5.482.744.997.214</b>	<b>5.212.915.087.692</b>
- Tài sản thừa chờ giải quyết	504.707.554	2.313.455.300
- Kinh phí công đoàn	12.479.848.184	35.966.929.500
- Bảo hiểm xã hội	5.131.559.042	7.354.060.583
- Bảo hiểm y tế	910.633.874	1.960.573.897
- Bảo hiểm thất nghiệp	1.759.693.347	25.376.041

- Phải trả về cổ phần hóa	2.100.000	43.790.558.184
- Nhận ký cược, ký quỹ ngắn hạn	111.974.961.497	0
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	5.985.936.885	5.096.510.149.071
- Các khoản phải trả phải nộp khác	5.343.995.556.831	24.993.985.116
b) Dài hạn	6.014.611.732.709	2.838.732.054.948
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	33.243.736.562	
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	5.981.367.996.147	2.838.732.054.948
<b>20. Doanh thu chưa thực hiện</b>	<b>473.942.468.557</b>	<b>145.496.263.076</b>
a) Ngắn hạn	44.386.758.152	101.032.236.182
b) Dài hạn	429.555.710.405	44.464.026.894
<b>21. Trái phiếu phát hành</b>	<b>3.491.839.080.459</b>	<b>4.350.000.000.000</b>
a. Trái phiếu thường	3.491.839.080.459	3.489.741.379.310
b. Trái phiếu chuyển đổi		

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ 11.486.853 cổ phiếu tại Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình cho đối tác. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty mẹ đã không còn ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Chứng khoán An Bình là khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã chuyển nhượng 3.750.000 cổ phiếu tại Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực cho đối tác. Sau giao dịch, Công ty mẹ sở hữu 37.475.000 cổ phiếu Công ty Tài chính Cổ phần Điện lực, tương đương với 14.99% tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã chuyển nhượng 35.269.028 cổ phiếu tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần An Bình cho đối tác. Sau giao dịch, Công ty mẹ sở hữu 41.586.990 cổ phiếu Ngân hàng Thương mại Cổ phần An Bình, tương đương với 8.67% tỷ lệ sở hữu và tỷ lệ biểu quyết.

Trong năm 2015, Công ty mẹ đã chuyển nhượng toàn bộ 1.142.400 cổ phiếu tại Công ty Cổ phần Cơ khí Điện lực cho đối tác. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015, Công ty mẹ đã không còn ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cơ khí Điện lực là khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.

Hà Nội, ngày 29 tháng 4 năm 2016

Người lập

Trần Thị Thu Hoài

Kế toán trưởng

Nguyễn Xuân Nam

Phó Tổng giám đốc

