

CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ-THƯƠNG MẠI-DỊCH VỤ ĐIỆN LỰC
Địa chỉ: Số 04-Nguyễn Siêu-P.Bến Nghé-Q.1-TP.HCM
Điện thoại: 08.22103329 Fax: 08.22200497

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT
Quý I năm 2014

Tháng 05/2014

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
	TÀI SẢN			
100	A. Tài sản ngắn hạn		407,034,930,354	404,422,948,687
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	8,877,445,111	15,228,924,479
111	1. Tiền		3,877,445,111	9,128,924,479
112	2. Các khoản tương đương tiền		5,000,000,000	6,100,000,000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	V.2	620,647,870	574,083,333
121	1. Đầu tư ngắn hạn		620,647,870	574,083,333
130	III. Các khoản phải thu		32,377,010,717	25,471,499,667
131	1. Phải thu của khách hàng		4,842,050,875	3,468,036,386
132	2. Trả trước cho người bán	V.3	24,347,485,332	19,019,560,401
135	5. Các khoản phải thu khác	V.4	3,387,393,887	3,183,822,257
139	6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		(199,919,377)	(199,919,377)
140	IV. Hàng tồn kho	V.5	363,114,220,399	361,758,957,311
141	1. Hàng tồn kho		363,114,220,399	361,758,957,311
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2,045,606,257	1,389,483,897
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		120,155,307	163,732,884
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		615,189,848	238,991,888
154	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	V.6	468,180,675	526,164,622
158	4. Tài sản ngắn hạn khác	V.7	842,080,427	460,594,503
200	B. Tài sản dài hạn		166,223,713,631	166,506,455,979
220	II. Tài sản cố định		91,033,796,647	91,414,280,821
221	1. Tài sản cố định hữu hình	V.8	20,321,578,443	20,701,078,980
222	- Nguyên giá		33,594,090,788	33,594,090,788
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(13,272,512,345)	(12,893,011,808)
227	3. Tài sản cố định vô hình	V.9	11,700,000	13,455,000
228	- Nguyên giá		407,100,000	407,100,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(395,400,000)	(393,645,000)
230	4. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	V.10	70,700,518,204	70,699,746,841
240	III. Bất động sản đầu tư	V.11	25,123,948,587	25,175,113,770
241	- Nguyên giá		25,925,536,454	25,925,536,454
242	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(801,587,867)	(750,422,684)
250	IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn		49,150,000,000	49,150,000,000
251	1. Đầu tư vào công ty con	V.12	46,150,000,000	46,150,000,000
258	3. Đầu tư dài hạn khác	V.13	3,000,000,000	3,000,000,000
260	V. Tài sản dài hạn khác		915,968,397	767,061,388
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		413,456,397	514,549,388
268	3. Tài sản dài hạn khác		502,512,000	252,512,000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		573,258,643,985	570,929,404,666

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2014

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
NGUỒN VỐN				
300	A . Nợ phải trả		271,810,681,189	267,572,431,463
310	I. Nợ ngắn hạn		271,273,961,189	266,494,696,192
311	1. Vay và nợ ngắn hạn	V.14	202,000,000,000	200,000,000,000
312	2. Phải trả cho người bán	V.15	51,133,237,067	52,086,087,343
313	3. Người mua trả tiền trước		5,013,422,159	153,490,400
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.16	1,126,450,405	1,778,840,969
315	5. Phải trả người lao động		87,626,932	1,273,077,190
316	6. Chi phí phải trả	V.17	221,729,282	225,526,265
317	7. Phải trả nội bộ		-	-
319	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	V.18	11,486,456,512	10,734,982,793
323	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		205,038,832	242,691,232
330	II. Nợ dài hạn		536,720,000	1,077,735,271
333	3. Phải trả dài hạn khác		217,500,000	334,280,475
338	8. Doanh thu chưa thực hiện	V.19	319,220,000	743,454,796
400	B . Nguồn vốn chủ sở hữu		301,447,962,796	303,356,973,203
410	I. Nguồn vốn chủ sở hữu	V.20	301,447,962,796	303,356,973,203
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		304,071,610,000	304,071,610,000
413	3. Vốn khác của chủ sở hữu		1,000,000,000	1,000,000,000
416	6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-
417	7. Quỹ đầu tư phát triển		2,116,228,358	2,116,228,358
418	8. Quỹ dự phòng tài chính		656,807,637	656,807,637
420	10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(6,396,683,199)	(4,487,672,792)
430	II. Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
440	Tổng cộng nguồn vốn		573,258,643,985	570,929,404,666

Mã số	Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán	Đơn vị tính	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
4	Nợ khó đòi đã xử lý		105,222,249	105,222,249
5	Ngoại tệ các loại			
		USD	93.40	-
		EUR	390.99	793.42

Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Hân

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Huệ

Lập ngày 13 tháng 05 năm 2014

Tổng Giám đốc



Thái Anh Tuấn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý I năm 2014

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến Quý 1/2014
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (*)	VI.21	9,715,784,739
02	2. Các khoản giảm trừ		
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		9,715,784,739
11	4. Giá vốn hàng bán	VI.22	8,722,289,675
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		993,495,064
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.23	88,975,129
22	7. Chi phí tài chính	VI.24	-
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		-
24	8. Chi phí bán hàng		187,957,268
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp		3,004,057,578
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(2,109,544,653)
31	11. Thu nhập khác	VI.25	200,534,246
32	12. Chi phí khác	VI.26	-
40	13. Lợi nhuận khác		200,534,246
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(1,909,010,407)
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		-
52	16. Chi phí thuế thu nhập hoãn lại		-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(1,909,010,407)

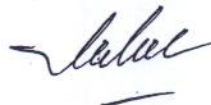
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Lập ngày 13 tháng 05 năm 2014



Nguyễn Ngọc Hân



Nguyễn Thị Thu Huệ



Thái Anh Tuấn

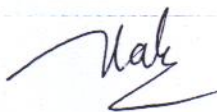
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý I năm 2014

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến Quý 1/2014
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(1,909,010,407)
	2. Điều chỉnh các khoản		343,445,591
02	- Khấu hao TSCĐ		432,420,720
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(88,975,129)
06	- Chi phí lãi vay		-
08	3. Lợi nhuận từ HĐ kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(1,565,564,816)
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(7,855,210,987)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(1,355,263,088)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả		2,285,868,187
	(Không kể lãi vay phải trả, thuế thu		
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		144,670,568
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(9,966,061)
16	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(37,652,400)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(8,393,118,597)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác		(771,363)
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(46,564,537)
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		88,975,129
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		41,639,229
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
33	3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		2,000,000,000
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		2,000,000,000
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(6,351,479,368)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		15,228,924,479
61	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái đến quy đổi ngoại tệ		
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		8,877,445,111

Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Hân

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Huệ

Lập ngày 13 tháng 05 năm 2014



Thái Anh Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý I năm 2014

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư -Thương mại -Dịch vụ Điện Lực tên giao dịch là Power Investment – Trade - Services Company; tên viết tắt là PIST, được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103007426 ngày 30 tháng 07 năm 2007, thay đổi lần thứ 4 ngày 11 tháng 01 năm 2014 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ theo giấy phép đăng ký hoạt động kinh doanh là 841.000.000.000 đồng. Vốn thực góp tại thời điểm 31/03/2014 vốn thực góp là 304.071.610.000 đồng được chia thành 30.407.161 cổ phần.

Trụ sở chính của Công ty: Số 04 Nguyễn Siêu, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

Đơn vị	Địa chỉ
- Khách sạn Điện lực 2	5/11 Nguyễn Siêu, phường Bến Nghé, Q1, TP.HCM
- Khách sạn Du lịch Điện lực Vũng Tàu	147 Phan Chu Trinh, phường 2, thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu
- Sàn giao dịch bất động sản Ngôi Nhà Tương Lai	25-25A Tăng Bạt Hổ, phường 11, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/03/2014:

Tên Công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Dịch vụ lữ hành Cuộc Sống Việt (*)	TP.HCM	100%	100%	Dịch vụ lữ hành-đại lý vé máy bay

(*) Công ty CP Đầu tư-Thương mại-Dịch vụ Điện lực đã góp đủ vốn vào Công ty TNHH MTV Dịch vụ lữ hành Cuộc Sống Việt (Vietlife Travel) số tiền 7.000.000.000 đồng (trong đó: góp bằng tiền là 2.916.707.145 đồng, góp bằng tài sản là 4.083.292.855 đồng) chiếm tỷ lệ 100% vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0312347663 đăng ký lần đầu ngày 01 tháng 07 năm 2013.

Công ty có công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/03/2014:

Tên Công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ PTN	TP.Cần Thơ	65%	65%	Dịch vụ vui chơi giải trí- Hình thức Công viên nước

Lý do chưa hợp nhất: Do Công ty TNHH Thương mại dịch vụ PTN đang hoàn tất hồ sơ gửi cơ quan chức năng xin bổ sung công năng nên chưa khai thác kinh doanh.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh nhà hàng, khách sạn (không kinh doanh nhà hàng, khách sạn tại trụ sở)
- Kinh doanh dịch vụ lữ hành nội địa, quốc tế.

- Cho thuê xe. Kinh doanh bất động sản. Dịch vụ môi giới, định giá, sàn giao dịch bất động sản.
- Cho thuê văn phòng, kho bãi. Kinh doanh dịch vụ vui chơi (không hoạt động tại trụ sở).
- Đào tạo nghề, đào tạo ngoại ngữ.
- Đại lý bảo hiểm, đại lý thu đổi ngoại tệ, đại lý bán vé máy bay, đại lý bán ô tô
- Đại lý dịch vụ bưu chính viễn thông (trừ kinh doanh đại lý cung cấp dịch vụ truy cập, truy nhập internet tại trụ sở).
- Xây dựng công trình dân dụng, chuyên nghiệp.
- Đầu tư, xây dựng công trình điện vừa và nhỏ, công trình thủy điện, nhiệt điện, khí và năng lượng điện.
- Mua bán văn phòng phẩm, mỹ phẩm, hàng gia dụng, xe ô tô, rượu.
- Sản xuất, mua bán thiết bị điện, viễn thông và cơ khí (không sản xuất tại trụ sở).
- Kiểm tra công tơ điện, máy biến dòng điện, đo lường điện.....

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

2.1 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán chứng từ ghi sổ.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU ÁP DỤNG

4.1. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.2. Nguyên tắc ghi nhận dự phòng nợ phải thu khó đòi

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

4.3. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

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

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

- Khấu hao TSCĐ của Công ty được thực hiện theo phương pháp khấu hao đường thẳng: Thời gian khấu hao được xác định phù hợp với Quyết định số 206/2003/QĐ - BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ.

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 – 25	Năm
- Máy móc, thiết bị	07 – 13	Năm
- Phương tiện vận tải	10	Năm
- Thiết bị văn phòng	02 – 08	Năm
- TSCĐ vô hình	8 – 50	Năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Bất động sản đầu tư được tính, trích khấu hao như TSCĐ khác của Công ty.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phân thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của Công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát và Tài sản đồng kiểm soát được Công ty áp dụng nguyên tắc kế toán chung như với các hoạt động kinh doanh thông thường khác. Trong đó:

- Công ty theo dõi riêng các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ cho các bên trong liên doanh theo hợp đồng liên doanh;

- Công ty theo dõi riêng tài sản góp vốn liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và các khoản công nợ chung, công nợ riêng phát sinh từ hoạt động liên doanh.

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là " tương đương tiền";

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;

- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

4.7. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ 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) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "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.

4.8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chi liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính

Các chi phí sau đây đã phát sinh trong năm tài chính nhưng được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong nhiều năm:

- Công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn;

- Những khoản chi phí khác thực tế phát sinh có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều niên độ kế toán.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

4.9. 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.

4.10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

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

4.11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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 cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy, đơn vị đã hoàn thành khối lượng công việc và đã xuất hóa đơn tài chính.

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 (2) 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

Các khoản trên được ghi nhận theo số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

4.13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tiền mặt	161,749,518	126,497,814
Tiền gửi ngân hàng	3,715,695,593	9,002,426,665
Các khoản tương đương tiền	5,000,000,000	6,100,000,000
<i>(Khoản tiền gửi kỳ hạn 1 tháng tại các tổ chức tín dụng)</i>	<i>5,000,000,000</i>	<i>6,100,000,000</i>
Cộng	8,877,445,111	15,228,924,479
2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng tại Công ty Tài chính CP Điện lực	620,647,870	574,083,333
Cộng	620,647,870	574,083,333
3. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tạm ứng chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Dự án Cù Chi	6,930,398,914	6,930,398,914
Tạm ứng chi phí tư vấn QLDA Dự án Cồn Khương	611,748,436	611,748,436
Tạm ứng chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Dự án Ninh Thuận	4,079,510,199	4,079,510,199
Tạm ứng chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Dự án Phú quốc	11,306,070,986	7,146,662,986
Tạm ứng chi phí thực hiện dự án Peridot-Q.8	170,979,866	170,979,866
Tạm ứng cho người bán chi phí Tour	1,157,261,241	
Tạm ứng cho người bán khác	91,515,690	80,260,000
Cộng	24,347,485,332	19,019,560,401
4. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Công ty Nam Long về dự án Cồn Khương	628,037,690	628,037,690
Hợp tác xã Nông Công Nghiệp (Chi phí đầu tư xây dựng)	1,000,000,000	1,000,000,000
Các khách hàng từ sáp nhập công ty cổ phần Xây lắp điện	25,407,210	25,407,210
Tạm ứng cho Công ty TNHH Thương mại-Dịch vụ PTN	1,251,143,245	1,251,143,245
Phải thu lãi các hợp đồng tiền gửi ngân hàng	-	51,682,501
Phải thu thuế TNCN của CBCNV	-	41,982,890
Tạm ứng lệ phí trước bạ các căn hộ tại CC Peridot	198,106,100	
Các khoản phải thu khác	284,699,642	185,568,721
Cộng	3,387,393,887	3,183,822,257
5. HÀNG TỒN KHO	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	31,819,558	31,662,524
Chi phí SXKD dở dang (*)	363,082,400,841	361,727,294,787
Cộng giá trị thuần có thể thực hiện được của HTK	363,114,220,399	361,758,957,311

(*) Chi tiết chi phí sản xuất kinh doanh dở dang:

- Các công trình XD/CB của Công ty CP Xây lắp điện bàn giao.	55,451,265	55,451,265
- Dự án xây dựng Chung cư An Dương Vương Điện lực tại số 226/51 An Dương Vương-P16-Q.8-TP.HCM để bán.	80,411,992,491	79,115,277,555
- Dự án xây dựng Cụm cao ốc Văn phòng-Trung tâm thương mại tại số 16-Ấu Cơ-Q.Tân Phú-TP.HCM để bán.	282,614,957,085	282,556,565,967
Cộng	363,082,400,841	361,727,294,787

6. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Thuế giá trị gia tăng	-	65,894,920
Thuế thu nhập doanh nghiệp (tạm nộp thuế TNDN từ chuyển nhượng BĐS)	468,180,675	458,214,614
Thuế thu nhập cá nhân		2,055,088
Cộng	468,180,675	526,164,622

7. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Tạm ứng	833,080,427	451,594,503
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	9,000,000	9,000,000
Cộng	842,080,427	460,594,503

8. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng TSCĐ hữu hình
Nguyên giá TSCĐ					
Số đầu năm	25,129,538,349	223,749,027	6,324,263,815	1,916,539,597	33,594,090,788
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
- Do mua sắm	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Thanh lý TSCĐ	-	-	-	-	-
Số cuối năm	25,129,538,349	223,749,027	6,324,263,815	1,916,539,597	33,594,090,788
Hao mòn TSCĐ					
Số đầu năm	8,573,888,236	160,111,484	2,317,072,751	1,841,939,337	12,893,011,808
Tăng trong năm	156,767,430	5,254,020	212,371,881	5,107,206	379,500,537
- Do trích KH TSCĐ	156,767,430	5,254,020	212,371,881	5,107,206	379,500,537
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
- Do thanh lý TSCĐ	-	-	-	-	-
Số cuối năm	8,730,655,666	165,365,504	2,529,444,632	1,847,046,543	13,272,512,345
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	16,555,650,113	63,637,543	4,007,191,064	74,600,260	20,701,078,980
Số cuối năm	16,398,882,683	58,383,523	3,794,819,183	69,493,054	20,321,578,443

9. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chi tiêu	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ khác	Đơn vị tính : VND
					Cộng TSCĐ vô hình
Nguyên giá TSCĐ					
Số đầu năm	-	-	407,100,000	-	407,100,000
Tăng trong năm	-	-	-	-	-
- Do mua sắm	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	-	-	407,100,000	-	407,100,000
Hao mòn TSCĐ					
Số đầu năm	-	-	393,645,000	-	393,645,000
Tăng trong năm	-	-	1,755,000	-	1,755,000
- Do trích KH TSCĐ	-	-	1,755,000	-	1,755,000
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
Số cuối năm	-	-	395,400,000	-	395,400,000
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	-	-	13,455,000	-	13,455,000
Số cuối năm	-	-	11,700,000	-	11,700,000

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Khu nhà vườn Cồn Khương - Cần Thơ	31,133,987,565	31,133,987,565
Dự án khách sạn du lịch Điện Lực Đà Lạt	183,523,176	183,523,176
Dự án khu nghỉ dưỡng Ninh Thuận	3,982,366,676	3,981,595,313
Dự án khu nghỉ dưỡng Phú Quốc	1,924,105,360	1,924,105,360
Cải tạo nâng cấp khách sạn du lịch Vũng Tàu	180,158,374	180,158,374
Khu biệt thự Cù Chi- HTX Hà Quang	26,316,471,598	26,316,471,598
Khu làng vườn du lịch sinh thái Cù Chi	3,979,905,455	3,979,905,455
Dự án biệt thự Phú Hòa Đông huyện Cù Chi	3,000,000,000	3,000,000,000
Cộng	70,700,518,204	70,699,746,841

11. TĂNG GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Nhà, vật kiến trúc	Đơn vị tính: VND
			Cộng
Nguyên giá TSCĐ			
Số đầu năm	15,692,500,000	10,233,036,454	25,925,536,454
Trong đó:			
-Khu đất dự án Hoàng Tâm-Cà Mau	11,941,300,000	-	11,941,300,000
-Nhà số 25-25A Tăng Bạt Hổ Q.Bình Thạnh	3,751,200,000	10,233,036,454	13,984,236,454
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	15,692,500,000	10,233,036,454	25,925,536,454
Hao mòn TSCĐ			
Số đầu năm	-	750,422,684	750,422,684
Tăng trong năm	-	51,165,183	51,165,183

- Trích khấu hao Nhà 25-25A Tầng Bạt Hồ	-	51,165,183	51,165,183
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	-	801,587,867	801,587,867
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	15,692,500,000	9,482,613,770	25,175,113,770
Số cuối năm	15,692,500,000	9,431,448,587	25,123,948,587
Trong đó:			
-Khu đất dự án Hoàng Tâm-Cà Mau	11,941,300,000		11,941,300,000
-Nhà số 25-25A Tầng Bạt Hồ Q.Bình Thạnh	3,751,200,000	9,431,448,587	13,182,648,587

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Công ty TNHH Thương mại-Dịch vụ PTN (*)	46,150,000,000	46,150,000,000
Cộng	46,150,000,000	46,150,000,000

(*) Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Điện lực đã góp đủ vốn vào Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ PTN số tiền là 46.150.000.000 VND (trong đó: góp bằng tiền mặt: 1.105.000.000 đồng, góp bằng tài sản: 45.045.000.000 đồng) chiếm tỷ lệ 65% vốn điều lệ.

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Công ty CP đầu tư xây dựng EVN	3,000,000,000	3,000,000,000
Cộng	3,000,000,000	3,000,000,000

Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Điện lực đã góp vốn vào Công ty CP Đầu tư Xây dựng Điện lực Việt Nam số tiền: 3.000.000.000 đồng tương đương 300.000 cổ phần, chiếm 17,45% số vốn chủ sở hữu của Công ty CP Đầu tư Xây dựng Điện lực Việt Nam.

14. VAY VÀ NỢ NGẮN HẠN

	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Vay ngắn hạn (*)		
Công ty tài chính CP Điện lực-Vay hạn mức tín dụng	2,000,000,000	-
Ngân hàng Sacombank-Chi nhánh Q.4	2,000,000,000	-
Nợ dài hạn đến hạn trả (**)	200,000,000,000	200,000,000,000
Công ty CP Tài chính Điện lực-Phát hành trái phiếu	200,000,000,000	200,000,000,000
Cộng	202,000,000,000	200,000,000,000

(*)Thông tin bổ sung cho các khoản vay ngắn hạn:

Hợp đồng tín dụng theo hạn mức số LD1233900171 ngày 04/12/2012 với mục đích vay: Thanh toán khối lượng xây dựng Chung cư cao tầng An Dương Vương Điện lực tại Q.8.

() Thông tin chi tiết liên quan đến khoản nợ dài hạn đến hạn trả:**

Công ty phát hành 200 trái phiếu Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Dịch vụ Điện Lực (Ký hiệu: PIST0110) ngày 01 tháng 12 năm 2010, mỗi trái phiếu mệnh giá 1 tỷ VND, hình thức trái phiếu ghi sổ có kỳ hạn 2 năm. Lãi suất trái phiếu năm đầu 14,5%/năm, lãi suất năm thứ 2 là 15%/năm. Tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu được dùng để đầu tư cho dự án Cùm cao ốc Văn phòng- Trung tâm thương mại số 16 Âu Cơ, Q. Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh. Ngày 02 tháng 12 năm 2012 đến kỳ hạn trả nợ gốc. Công ty đã được nhà đầu tư gia hạn thời gian trả nợ đến năm 2015.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Lãi phát hành trái phiếu (*)	40,638,888,886	40,638,888,886
Khối lượng xây dựng hoàn thành Dự án Chung cư Peridot	1,531,241,183	710,665,816
Tạm giữ tiền bảo hành công trình Dự án Chung cư Peridot	6,155,171,746	7,602,871,843
Phải trả CC1 giá trị còn lại của CVN Cần Thơ	1,416,248,524	1,416,248,524
Phải trả người bán về các chi phí SXKD-Văn phòng	145,011,821	168,850,571
Phải trả người bán về các chi phí SXKD-KSVT	386,584,617	493,956,592
Phải trả người bán về các chi phí SXKD-Vietlife	860,090,290	1,054,605,111
Cộng	51,133,237,067	52,086,087,343

(*) Công ty phát hành 200 tỷ đồng trái phiếu (ký hiệu: PIST0110) ngày 02 tháng 12 năm 2010, lãi trái phiếu phải trả cho Công ty Tài chính CP Điện lực như sau:

- Năm 2012, lãi suất 15%/năm: 30.500.000.000 đồng.
- Năm 2013, lãi suất 5%/năm: 10.138.888.886 đồng.

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Thuế GTGT đầu ra phải nộp	276,351,192	503,377,399
Thuế thu nhập cá nhân	13,357,331	112,790,188
Tiền thuê đất, thuế đất	836,741,882	1,156,492,838
Các loại thuế khác		6,180,544
Cộng	1,126,450,405	1,778,840,969

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Trích trước chi phí Tour	34,904,550	38,701,533
Chi phí phải trả khác	186,824,732	186,824,732
Cộng	221,729,282	225,526,265

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	31/03/2014 VND	01/01/2014 VND
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp, KPCĐ	126,464,302	25,393,760
Cổ tức phải trả cổ đông do Sáp nhập Công ty CP Xây lắp điện	334,556,200	334,556,200
Cổ tức năm 2010 còn phải trả	541,181,488	541,181,488
Phải trả Công ty Điện lực 2 ghi nhận từ sáp nhập Công ty CP Xây lắp điện	3,678,599,593	3,678,599,593
Cổ đông góp vốn đợt 3+4	4,815,717,600	4,815,717,600

2% phí bảo trì căn hộ	963,054,440	963,054,440
Tradincorp chuyển tiền thanh toán đợt cuối hợp đồng mua CVN Cần Thơ	640,000,000	
Các khoản phải trả phải nộp khác	386,882,889	376,479,712
Cộng	11,486,456,512	10,734,982,793

19. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	31/03/2014	01/01/2014
	VND	VND
Doanh thu cho thuê khách sạn, dịch vụ điều dưỡng	319,220,000	703,663,637
Doanh thu cho thuê mặt bằng		39,791,159
Cộng	319,220,000	743,454,796

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của CSH	Vốn khác thuộc vốn chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận chưa phân phối
1. Số dư đầu kỳ này	304,071,610,000	1,000,000,000	2,116,228,358	656,807,637	(4,487,672,792)
2. Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-
3. Giảm trong kỳ	-	-	-	-	1,909,010,407
Lỗ từ hoạt động SXKD					1,909,010,407
4. Số dư cuối năm nay	304,071,610,000	1,000,000,000	2,116,228,358	656,807,637	(6,396,683,199)

20.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Tỷ lệ (%)	31/03/2014 VND
Vốn góp của Nhà nước	30.27%	92,036,640,000
- Tổng Công ty Điện lực miền Nam	27.97%	85,036,640,000
- Tổng Công ty Điện lực TP.HCM	2.30%	7,000,000,000
Vốn góp của đối tượng khác	69.73%	212,034,970,000
Cộng	100%	304,071,610,000

20.3. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	31/03/2014
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	
+ Vốn góp đầu năm	304,071,610,000
+ Vốn góp tăng trong năm	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-
+ Vốn góp cuối kỳ	304,071,610,000

20.4. Cổ phiếu

	31/03/2014
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	84,100,000
- Số lượng Cổ phiếu đã phát hành	30,407,161

+ Cổ phiếu phổ thông		30,407,161
+ Cổ phiếu ưu đãi quyền biểu quyết		-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		30,407,161
+ Cổ phiếu phổ thông		30,407,161
+ Cổ phiếu ưu đãi quyền biểu quyết		-
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:đồng/cổ phần		10,000

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

21. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ	Lũy kế từ đầu năm đến quý I-2014
Doanh thu dịch vụ lữ hành, vé máy bay	6,823,514,062
Doanh thu dịch vụ nhà hàng, khách sạn	2,718,752,241
Doanh thu dịch vụ cho thuê xe	-
Doanh thu cho thuê mặt bằng	172,972,981
Doanh thu khác	545,455
Cộng	9,715,784,739

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	Lũy kế từ đầu năm đến quý I-2014
Giá vốn dịch vụ lữ hành, vé máy bay	6,502,632,475
Giá vốn dịch vụ nhà hàng, khách sạn	2,168,065,758
Giá vốn hoạt động cho thuê xe	426,259
Giá vốn hoạt động cho thuê nhà	51,165,183
Cộng	8,722,289,675

23. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	Lũy kế từ đầu năm đến quý I-2014
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	88,975,129
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-
Cộng	88,975,129

24. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	Lũy kế từ đầu năm đến quý I-2014
Chi phí tài chính khác	-
Cộng	-

25. THU NHẬP KHÁC	Lũy kế từ đầu năm đến quý I-2014
	-

Thu tiền môi giới cho thuê căn hộ Peridot	23,181,818
Thu hồi tiền đặt cọc thuê nhà do khách hàng hủy hợp đồng trước hạn	155,780,475
Thu nhập khác	21,571,953
Cộng	200,534,246

26. CHI PHÍ KHÁC

Chi phí khác	-
Cộng	-

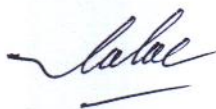
Lũy kế
từ đầu năm
đến quý I-2014

Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Hân

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thu Huệ

Lập ngày 13 tháng 05 năm 2014



Thái Anh Tuấn