

TỔNG CÔNG TY THIẾT BỊ ĐIỆN ĐÔNG ANH – CÔNG TY CỔ PHẦN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III Năm 2018

Hà Nội, tháng 10 năm 2018



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ - HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A. Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150)	100		1730 746 138 352	1715 068 535 787
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	VI.1	29 509 767 251	74 057 411 537
1. Tiền	111		29 509 767 251	74 057 411 537
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		116 100 000	108 000 000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		603 000 000	603 000 000
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	129		- 486 900 000	- 495 000 000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		743 785 105 369	504 625 019 598
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.3a	742 846 765 033	474 772 563 117
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		44 389 883 494	76 090 368 631
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn				
6. Phải thu ngắn hạn khác	135		4 726 691 294	5 279 596 445
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi	139		-48 178 234 452	-51 517 508 595
8. Tài sản thiếu chờ xử lý				
IV. Hàng tồn kho	140		949 914 306 908	1127 768 450 089
1. Hàng tồn kho	141	V.04	949 914 306 908	1127 768 450 089
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7 420 858 824	8 509 654 563
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		4 076 331 027	6 654 966 326
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.05	3 344 527 797	1 854 688 237
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ				
5. Tài sản ngắn hạn khác	158			
B. Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		228 550 741 022	184 409 001 532
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		311 173 555	176 824 829
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213	V.06		
4. Phải thu nội bộ dài hạn	218	V.07		
5. Phải thu về cho vay dài hạn				
6. Phải thu dài hạn khác			311 173 555	176 824 829
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219			
II. Tài sản cố định	220	V.08	224 321 258 409	180 769 586 919
1. TSCĐ hữu hình	221		223 431 381 064	179 798 152 384
- Nguyên giá	222		437 668 403 576	386 789 423 048
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-214 237 022 512	-206 991 270 664
2. TSCĐ thuê tài chính	224	V.09		
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế	226			

3. TSCĐ vô hình	227	V.10	889 877 345	971 434 535
- Nguyên giá	228		1 729 750 000	1 729 750 000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		- 839 872 655	- 758 315 465
III. Bất động sản đầu tư	230	V.12		
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
1. Đầu tư vào công ty con	241			
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	242			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	243	V.13		
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	244			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
V. Tài sản dài hạn khác	260		3 918 309 058	3 462 589 784
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	822 195 058	366 475 784
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21		
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn				
4. Tài sản dài hạn khác	268		3 096 114 000	3 096 114 000
Tổng cộng tài sản (270 = 100 + 200)	270		1959 296 879 374	1899 477 537 319
Nguồn vốn				
A. Nợ phải trả (300 = 310 + 330)	300		1555 883 553 728	1475 464 279 282
I. Nợ ngắn hạn	310		1474 940 436 849	1456 013 779 122
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	249 068 369 886	150 805 207 738
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		110 720 767 672	100 009 677 655
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		2 686 785 248	21 337 800 394
4. Phải trả người lao động	314	V.16	69 762 689 850	34 181 140 512
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		850 278 829	757 817 847
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn				
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD				
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	316	V.17	127 509 090	211 296 363
9. Phải trả ngắn hạn khác	317		76 505 192 316	28 011 931 780
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	318		941 519 832 497	1087 035 733 101
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	319	V.18	10 529 066 056	30 608 546 252
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	320		13 169 945 405	3 054 627 480
13. Quỹ bình ổn giá				
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ				
II. Nợ dài hạn	330		80 943 116 879	19 450 500 160
1. Phải trả dài hạn người bán	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	V.19		
3. Chi phí phải trả dài hạn				
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh				
5. Phải trả nội bộ dài hạn				
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn				
7. Phải trả dài hạn khác	333			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	334	V.20	80 943 116 879	19 450 500 160
9. Trái phiếu chuyển đổi	336			
10. Cổ phiếu ưu đãi				
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	V.21		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	337			
13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	335	V.21		

132
 TG
 G TY
 BI E
 G A
 Y CỎ
 H -

B. Vốn chủ sở hữu (400 = 410 + 430)	400		403 413 325 646	424 013 258 037
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	375 309 404 777	395 409 819 168
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		282 580 490 000	282 580 490 000
CP phổ thông có quyền biểu quyết	411a		282 580 490 000	282 580 490 000
CP ưu đãi				
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		11 534 860 000	11 534 860 000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu				
4. Vốn khác của chủ sở hữu				
5. Cổ phiếu quỹ	413		-1 360 000 000	-1 360 000 000
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản				
7. Chênh lệch tỉ giá hối đoái				
8. Quỹ đầu tư phát triển	414		31 555 340 750	
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	415			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu				
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	416		50 998 714 027	102 654 469 168
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	417			
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	418		50 998 714 027	102 654 469 168
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	419			
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		28 103 920 869	28 603 438 869
1. Nguồn kinh phí	432	V.23	28 103 920 869	28 603 438 869
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433			
Tổng cộng nguồn vốn (440 = 300 + 400)	440		1959 296 879 374	1899 477 537 319



Nguyễn Vũ Cường

Kế toán trưởng

Phạm Xuân Thành

Ngày 29 tháng 10 năm 2018

Người lập

Lê Đức Hạnh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III năm 2018	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		525 466 790 102	392 728 744 884
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-396 394 856 475	-341 643 335 162
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-34 583 495 290	-35 362 987 845
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-17 752 436 916	-17 419 371 468
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-5 520 000 000	-3 788 558 465
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		-336 415 845 629	-201 089 544 983
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		295 353 241 803	140 255 248 776
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		30 153 397 595	-66 319 804 263
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21			
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		804 004	86 112 857
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và LN được chia	27		15 682 369	34 682 092
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		16 486 373	120 794 949
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của DN đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		400 604 939 721	326 176 912 586
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-443 327 891 231	-352 196 558 360
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-1 810 296 790	-9 460 516 113
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-44 533 248 300	-35 480 161 887
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50		-14 363 364 332	-101 679 171 201
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		43 756 392 141	127 700 886 216
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi NT	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	VII.34	29 393 027 809	26 021 715 015



Tổng Giám đốc
Nguyễn Vũ Cường

Kế toán trưởng

Phạm Xuân Thanh

Ngày 29 tháng 10 năm 2018

Người lập

Lê Đức Hạnh

10
C
HIỆ
Đ
C
NG
NG A

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
9 tháng đầu năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	9 tháng đầu năm 2018	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1715 266 298 072	2174 766 232 883
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-1259 463 526 080	-1936 995 213 745
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-102 299 938 640	-166 466 352 009
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-52 289 071 616	-48 508 574 615
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-33 981 422 285	-19 305 929 783
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		-1141 775 992 402	-1357 012 586 285
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		934 517 845 488	1144 362 586 135
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		59 974 192 537	-209 159 837 419
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21			- 189 680 000
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		8 316 151	1 732 903 411
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		55 578 624	121 015 765
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		63 894 775	1 664 239 176
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của DN đã phát hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		1306 606 057 951	1701 410 459 526
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-1406 513 156 849	-1539 105 775 793
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-4 795 372 142	-26 300 334 113
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-104 702 471 040	136 004 349 620
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50		-44 664 383 728	-71 491 248 623
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		74 057 411 537	97 512 963 638
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	VII.34	29 393 027 809	26 021 715 015

Ngày 29 tháng 10 năm 2018



Tổng Giám đốc
Nguyễn Vũ Cường

Kế toán trưởng

Phạm Xuân Thành

Người lập

Lê Đức Hạnh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Thiết bị điện Đông Anh (trước đây là Công ty Cổ phần Chế tạo Thiết bị điện Đông Anh) được chuyển đổi từ Công ty Sản xuất Thiết bị điện, một doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng Công ty Điện lực Việt Nam (nay là Tập đoàn Điện lực Việt Nam) theo Quyết định số 140/2004/QĐBCN ngày 22/11/2004 của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp và Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0103008085 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 01/06/2005.

Từ khi thành lập Tổng Công ty thực hiện điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp 14 lần. Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 14 ngày 01 tháng 11 năm 2017, Công ty có vốn điều lệ 282.580.490.000 VND, chia thành 28.258.049 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/ cổ phần. Cổ đông chính của Tổng Công ty là Tập đoàn Điện lực Việt Nam ("EVN") chiếm 46,47% vốn điều lệ và các cổ đông khác nắm giữ 53,53% vốn điều lệ.

Tổng Công ty có trụ sở chính tại Số 189, Đường Lâm Tiên, thị trấn Đông Anh, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội.

Tại ngày 30/9/2018, Tổng Công ty có hai Công ty con mà Công ty sở hữu 100% vốn như sau:

- Công ty TNHH MTV Thiết bị Lưới điện - EEMC; và
- Công ty TNHH MTV Thiết kế và Chế tạo Thiết bị điện – EEMC.

Công ty	Các khoản đầu tư ghi nhận tại		Tỷ lệ cổ phần	
	Báo cáo tài chính Tổng Công ty		Công ty mẹ nắm giữ	
	Tại ngày	Tại ngày	Tại ngày	Tại ngày
	30/9/2018	1/1/2018	30/9/2018	1/1/2018
Công ty TNHH MTV thiết bị lưới điện - EEMC	8 420 666 380	8 420 666 380	100%	100%
Công ty TNHH MTV thiết kế và chế tạo thiết bị điện - EEMC	7 811 835 518	7 811 835 518	100%	100%
Cộng	16 232 501 898	16 232 501 898	100%	100%

Tổng số cán bộ công nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 30/9/2018 là 726 người (Tại ngày 31/12/2017 là 730 người).

1.2. Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Hoạt động chính của Tổng Công ty là:

- Sản xuất máy biến áp, dây điện, vật tư, vật liệu, kỹ thuật điện và các sản phẩm thiết bị điện đến 500kV;
- Lắp đặt, hiệu chỉnh, bảo dưỡng, sửa chữa, trung đại tu, cải tạo các loại thiết bị điện đến 500kV, các thiết bị cơ nhiệt, cơ thủy đến 250 ata;
- Thí nghiệm điện, chế tạo, cung cấp thiết bị và tư vấn xây dựng các phòng thí nghiệm điện cao áp; và
- Kinh doanh xuất nhập khẩu các loại vật tư, thiết bị, hàng hoá công nghiệp và dân dụng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỲ KẾ TOÁN

2.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

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 các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

2.2 Hợp nhất Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất từ Báo cáo tài chính của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát ("Công ty con"). Việc kiểm soát này đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết ở Công ty con. Các Công ty con được hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát được chuyển cho Công ty mẹ. Các Công ty con được loại trừ khỏi việc hợp nhất khi quyền kiểm soát chấm dứt.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư nội bộ, các khoản lãi và lỗ chưa thực hiện cho các giao dịch nội bộ giữa Tổng Công ty và các Công ty con hoặc giữa các Công ty con với nhau được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Một số chỉ tiêu chính của 02 Công ty con trong quý III năm 2018 như sau:

	Tại ngày 30/9/2018	Quý III năm 2018
1. Công ty TNHH MTV thiết bị lưới điện - EEMC		
Lợi nhuận trong quý III – 2018		1 808 089 239
Tổng tài sản	51 707 817 794	
<i>Tài sản ngắn hạn</i>	<i>41 628 145 012</i>	
<i>Tài sản dài hạn</i>	<i>10 079 682 782</i>	
Tổng nợ phải trả	37 665 677 012	
<i>Nợ ngắn hạn</i>	<i>37 665 677 012</i>	
<i>Vốn đầu tư chủ sở hữu</i>	<i>8 420 666 380</i>	
<i>Lợi nhuận chưa phân phối</i>	<i>4 083 183 379</i>	
2. Công ty TNHH MTV thiết kế và chế tạo thiết bị điện – EEMC		
Lợi nhuận trong quý III – 2018		1 259 277 873
Tổng tài sản	55 505 739 476	
<i>Tài sản ngắn hạn</i>	<i>48 859 773 424</i>	
<i>Tài sản dài hạn</i>	<i>6 645 966 052</i>	
Tổng nợ phải trả	43 083 454 505	
<i>Nợ ngắn hạn</i>	<i>43 083 454 505</i>	
<i>Vốn đầu tư chủ sở hữu</i>	<i>7 811 835 518</i>	
<i>Lợi nhuận chưa phân phối</i>	<i>4 014 178 069</i>	

2.3 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán Quý III của Tổng Công ty được bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 và kết thúc vào ngày 30 tháng 9 năm dương lịch.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

3.1 Tuân thủ chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp số liệu từ Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các Công ty con. Các số dư và nghiệp vụ phát sinh trong nội bộ Tổng Công ty đã được loại trừ trong việc lập Báo cáo này. Tổng Công ty đã tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này.

Trong năm nay, Tổng Công ty tiếp tục áp dụng Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 200") thay thế cho 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 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính.

3.2 Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam yêu cầu Ban Tổng 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 Quý I năm 2016.

3.3 Tiền và tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao. Các khoản có khả năng thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

3.4 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ đi các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi là giá trị dự kiến tổn thất do khách hàng không thanh toán cho các khoản phải thu tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và đánh giá của Ban Giám đốc dựa trên khả năng thu hồi các khoản nợ phải thu này tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.5 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định theo phương pháp giá bình quân sau từng lần nhập xuất và bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác để mang hàng tồn kho đến đúng điều kiện và địa điểm hiện tại của chúng. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên tình hình hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá mà theo đó hàng tồn kho có thể bán được trong chu kỳ kinh doanh bình thường trừ đi số ước tính về chi phí để hoàn thành và chi phí bán hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

Khi cần thiết thì dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm luân chuyển và khiếm khuyết phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

Số tăng hoặc giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.6 Tài sản cố định hữu hình và hao mòn

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 hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác và thuế trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với Thông tư số: 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thời gian sử dụng hữu ích ước tính của các tài sản cố định cụ thể như sau:

Nhóm tài sản cố định	Thời gian sử dụng
	(Năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	12 - 25
Máy móc, thiết bị	10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	5

3.7 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 trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan được hạch toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

3.8 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông thông qua và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Tổng Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.9 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch hàng hoá được xác định một cách đáng tin cậy và Tổng Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua.

Doanh thu dịch vụ

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định một cách đáng tin cậy và Tổng Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận bằng cách tham chiếu đến tỷ lệ hoàn thành của từng giao dịch tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

Doanh thu khác

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 Tổng Công ty có quyền nhận khoản lãi.

3.10 Hạch toán ngoại tệ

Tổng 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 của Bộ Tài chính ban hành ngày 24/10/2012. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế tại ngày phát sinh giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của Bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc:

- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán không được dùng để phân chia lợi nhuận.

3.11 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 khi phát sinh.

3.12 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế của Tổng Công ty trước khi trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho tổng số bình quân số cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ, không bao gồm số cổ phiếu được Tổng Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu ngân quỹ.

3.13 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi hoặc phải nộp cho Cơ quan Thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Năm 2018, Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế Thu nhập Doanh nghiệp (thuế "TNDN") với thuế suất bằng 20% lợi nhuận thu được từ tất cả các hoạt động kinh doanh.

Các báo cáo thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan Thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi theo quyết định cuối cùng của Cơ quan Thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

Thuế Giá trị gia tăng

Thuế Giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Tổng Công ty cung cấp theo các mức thuế như sau:

- | | |
|------------------------------|-----|
| • Bán thành phẩm máy biến áp | 10% |
| • Dịch vụ sửa chữa | 10% |
| • Dịch vụ vận chuyển | 10% |
| • Bán hàng hóa, vật tư | 10% |

Các loại thuế khác

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

3.14 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính - Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư 200, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính giữa niên độ, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Tổng Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

3.13 Công cụ tài chính (Tiếp)

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành. Các tài sản tài chính của Tổng Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 200, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại lại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, và các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Tổng Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành. Nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác, nợ và vay và các công cụ tài chính phái sinh.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, Tổng Công ty có quyền hợp pháp thì hành việc bù trừ các khoản đã ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Tiền mặt	857 703 958	31 679 093 351
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	28 652 063 293	42 378 318 186
Cộng	29 509 767 251	74 057 411 537

4.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Tổng phải thu ngắn hạn của khách hàng	742 846 765 033	474 772 563 117
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	-48 178 234 452	-51 517 508 595
Cộng	694 668 530 581	423 255 054 522

4.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Trả trước cho người bán ngắn hạn	44 389 883 494	76 090 368 631
Cộng	44 389 883 494	76 090 368 631

4.4 Phải thu ngắn hạn khác

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Phải thu khác bên thứ ba	4 726 691 294	5 279 596 445
Cộng	4 726 691 294	5 279 596 445

4.5 Nợ xấu

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Các khoản nợ phải thu quá hạn	67 797 922 631	58 671 279 200
Cộng	67 797 922 631	58 671 279 200

4.6 Hàng tồn kho

	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
Hàng mua đang đi đường		
Nguyên liệu, vật liệu	304 912 224 836	411 902 422 615
Công cụ dụng cụ	237 137 480	504 286 995
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	334 608 754 841	380 607 822 518
Thành phẩm	306 625 039 161	207 707 383 109
Hàng Hóa	3 531 150 590	127 046 534 852
Cộng	949 914 306 908	1127 768 450 089

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

4.7 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Cộng	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phong tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/07/2018	387,937,264,018	97 634 318 584	233 695 242 582	38 531 061 561	18 076 641 291	387 937 264 018
Mua sắm mới	-					
XDCB hoàn thành	73,644,641,606	428 790 909	62 975 544 023		10 240 306 674	73 644 641 606
Thanh lý, nhượng bán	-					
Tại ngày 30/09/2018	461 581 905 624	98 063 109 493	296 670 786 605	38 531 061 561	28 316 947 965	461 581 905 624
HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/07/2017	219,603,214,040	50 344 662 478	121 679 344 675	28 964 864 987	18 614 341 900	219 603 214 040
Trích khấu hao	18,547,310,520	3 469 936 532	12 579 441 504	1 719 834 455	778 098 029	18 547 310 520
Thanh lý, nhượng bán	-					
Tại ngày 30/09/2018	238 150 524 560	53 814 599 010	134 258 786 179	30 684 699 442	19 392 439 929	238 150 524 560
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/07/2018	168,334,049,978	47 289 656 106	112 015 897 907	9 566 196 574	- 537 700 609	168 334 049 978
Tại ngày 30/09/2018	223 431 381 064	44 248 510 483	162 412 000 426	7 846 362 119	8 924 508 036	223 431 381 064

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

4.8	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	CTCP đầu tư phát triển điện lực		
	+ Cổ phiếu	59 611	59 611
	+ Tiền	596 114 000	596 114 000
	CTCP DV SC nhiệt điện miền Bắc		
	+ Cổ phiếu	250 000	250 000
	+ Tiền	2 500 000 000	2 500 000 000
	Cộng		
	+ Cổ phiếu	309 611	309 611
	+ Tiền	3 096 114 000	3 096 114 000
4.9	Phải trả người bán ngắn hạn	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Phải trả người bán ngắn hạn	249 068 369 886	150 805 207 738
	Cộng	249 068 369 886	150 805 207 738
4.10	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	110 720 767 672	100 009 677 655
	Cộng	110 720 767 672	100 009 677 655
4.11	Thuế và các khoản phải nộp, phải thu nhà nước	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	2 686 785 248	21 337 800 394
	Cộng	2 686 785 248	21 337 800 394
	Thuế và các khoản phải thu nhà nước	3 344 527 797	1 854 688 237
	Cộng	3 344 527 797	1 854 688 237
4.12	Phải trả ngắn hạn khác	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Phải trả ngắn hạn khác	76 505 192 316	28 011 931 780
	Cộng	76 505 192 316	28 011 931 780
4.13	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	941 519 832 497	1087 035 733 101
	Cộng	941 519 832 497	1087 035 733 101
4.14	Dự phòng phải trả ngắn hạn	Tại ngày 30/9//2018	Tại ngày 1/1/2018
	Dự phòng phải trả ngắn hạn	10 529 066 056	30 608 546 252
	Cộng	10 529 066 056	30 608 546 252
4.15	Vốn chủ sở hữu		
4.15.1	Chi tiết Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Tại ngày	Tại ngày

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

	30/9//2018	1/1/2018
Cổ đông góp vốn theo ĐKKD		
Tập đoàn điện lực Việt Nam	131 316 317 000	131 316 317 000
Ông Nguyễn Văn Giang		20 199 920 000
Ông Nguyễn Việt Anh	7 441 250 000	14 366 790 000
CTCP quản lý quỹ đầu tư MB	20 000 000 000	
CTCP thiết bị điện	70 331 630 000	
Các cổ đông khác	52 811 293 000	116 017 463 000
Cổ phiếu quỹ	680 000 000	680 000 000
Cộng	282 580 490 000	282 580 490 000
Số vốn đã góp		
Tập đoàn điện lực Việt Nam	131 316 317 000	131 316 317 000
Ông Nguyễn Văn Giang		20 199 920 000
Ông Nguyễn Việt Anh	7 441 250 000	14 366 790 000
CTCP quản lý quỹ đầu tư MB	20 000 000 000	
CTCP thiết bị điện	70 331 630 000	
Các cổ đông khác	52 811 293 000	116 017 463 000
Cổ phiếu quỹ	680 000 000	680 000 000
Cộng	282 580 490 000	282 580 490 000
Tỷ lệ % góp vốn		
Tập đoàn điện lực Việt Nam	46.47%	46.47%
Ông Nguyễn Văn Giang	0.00%	7.15%
Ông Nguyễn Việt Anh	2.63%	5.08%
CTCP quản lý quỹ đầu tư MB	7.08%	
CTCP thiết bị điện	24.89%	
Các cổ đông khác	18.69%	41.06%
Cổ phiếu quỹ	0.24%	0.24%
Cộng	100%	100%
4.15.2 Cổ phiếu		
	Tại ngày	Tại ngày
	30/9//2018	1/1/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	28 258 049	28 258 049
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	28 258 049	28 258 049
- Cổ phiếu ưu đãi		
- Cổ phiếu phổ thông	28 258 049	28 258 049
Số lượng cổ phiếu được mua lại	68 000	68 000
- Cổ phiếu ưu đãi		
- Cổ phiếu phổ thông	68 000	68 000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	28 190 049	28 190 049
- Cổ phiếu ưu đãi		
- Cổ phiếu phổ thông	28 190 049	28 190 049
Mệnh giá cổ phiếu	10 000	10 000
4.15.3 Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
	Quý III/2018	Năm 2017
LN thuần PB cho các cổ đông phổ thông	22 292 133 167	105 184 469 168
Trích quỹ KTPL		-2 350 000 000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân	28 190 049	28 190 049
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	791	3 642

TỔNG CÔNG TY THIẾT BỊ ĐIỆN ĐÔNG ANH - CTCP
Số 189 đường Lâm Tiên, TT Đông Anh, Đông Anh, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)

4.15 Vốn chủ sở hữu (Tiếp)

4.15.4 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

4.15.4 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ khác thuộc CSH	Quỹ đầu tư phát triển	Nguồn kinh phí sự nghiệp	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Tại ngày 01/07/2018	282.580.490.000	11.534.860.000	-1.360.000.000	31.555.340.750	28.603.420.869	47.431.486.396	400.345.598.015	
Lợi nhuận trong quý						3.567.227.631	3.567.227.631	
Giảm trong quý				499.500.000				
Tại ngày 30/09/2018	282.580.490.000	11.534.860.000	-1.360.000.000	31.555.340.750	29.102.920.869	50.998.714.027	404.412.325.646	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

5.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III/2018	Quý III/2017
Tổng doanh thu	471,408,890,275	537,587,088,295
Doanh thu thuần	471,408,890,275	537,587,088,295

5.2 Giá vốn hàng bán

	Quý III/2018	Quý III/2017
Giá vốn hàng bán	391,863,132,226	433,941,914,911
Cộng	391,863,132,226	433,941,914,911

5.3 Chi phí tài chính

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí lãi vay	17,737,277,074	17,088,366,867
Lỗ chênh lệch tỷ giá		
Chi phí khác	352,798,633	423,064,561
Cộng	18,090,075,707	17,511,431,428

5.4 Chi phí bán hàng

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí bán hàng	12.857.885.537	33.763.567.966

5.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí quản lý doanh nghiệp	21,510,717,792	39,019,798,586

5.6 Thu nhập khác

	Quý III/2018	Quý III/2017
Thu nhập khác	395 187 526	3 111 003

5.7 Chi phí khác

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí khác	979 677 047	5 253 757 871

5.8 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí thuế TNDN hiện hành	6 591 310 549	5 901 401 290

5.9 Chi phí SXKD theo yếu tố

	Quý III/2018	Quý III/2017
Chi phí nhân viên	26,650,289,409	61,458,411,397
Chi phí nguyên vật liệu	381,189,581,414	269,037,524,885
Chi phí hàng hóa	-	-
Chi phí khấu hao TSCĐ	6,692,480,904	4,883,316,826
Dự phòng phải thu khó đòi	-	-
Dự phòng phải trả - Bảo hành SP	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	934,592,030	1,017,696,563
Chi phí bằng tiền khác	12,223,149,114	11,274,030,266
Cộng	427,690,092,871	347,670,979,937

00
TỔ
VG
BI
A
PH
TP.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

6. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

6.1 Công cụ tài chính

6.1.1 Các loại công cụ tài chính

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Tổng 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, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số 3.13 "Công cụ tài chính".

Tổng 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 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.

6.1.2 Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, người mua trả tiền trước và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Tổng Công ty. Tổng Công ty có các khoản phải thu khách hàng, trả trước cho người bán và các khoản phải thu khác, tiền mặt, tiền gửi và các khoản tiền gửi có kỳ hạn mà chúng phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Tổng Công ty.

Với hoạt động của mình, Tổng Công ty phải đối mặt với rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Tổng Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính. Ban Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý các rủi ro này như sau:

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có ba loại rủi ro:

Rủi ro lãi suất, rủi ro ngoại tệ và rủi ro về giá khác. Tổng Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.-

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2018, Tổng Công ty không có rủi ro lãi suất trọng yếu do phần lớn các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty có lãi suất cố định.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ liên quan chủ yếu tới hoạt động của Tổng Công ty như một số chi phí, thu nhập, các khoản vay của Tổng Công ty bằng đồng tiền khác với đồng tiền hạch toán của Tổng Công ty.

Rủi ro tín dụng

10
IG
TY
ĐI
H
N
HÀ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

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

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 Tổng Công ty. Tổng Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Tổng Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tổng Công ty xác định và đánh giá có những khoản rủi ro tín dụng đáng kể từ khách hàng và đối tác. Rủi ro tín dụng được thể hiện một phần qua giá trị trích lập dự phòng các khoản phải thu khó đòi như trình bày tại Thuyết minh số 4.2 "Phải thu ngắn hạn khách hàng". Tổng Công ty giảm thiểu các rủi ro tín dụng này bằng cách đưa ra các chính sách tín dụng phù hợp, tiếp tục đôn đốc và có các giải pháp để thu hồi số phải thu còn lại.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tổng Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Tổng Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Tổng Công ty và giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền. Qua đó, làm giảm rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty và hiện tại, Tổng Công ty đang đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức thấp.

Dưới đây là bảng tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Tổng Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu.

6.2 Nghiệp vụ và số dư với các bên có liên quan

Các bên liên quan: Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể với bên kia trong việc ra quyết định đối với các chính sách và hoạt động. Theo đó, các bên liên quan của Tổng Công ty là các Công ty thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam, các cổ đông góp vốn, các thành viên trong Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc của Tổng Công ty.

6.3 Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Tổng Công ty không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30/9/2018.

6.4 Số liệu so sánh

Một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của năm trước được phân loại lại và trình bày lại để phù hợp với việc Tổng Công ty áp dụng các thay đổi về chính sách kế toán theo qui định của việc trình bày Báo cáo tài chính của năm nay phù hợp theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 200") thay thế cho 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 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính.



Nguyễn Vũ Cường

Kế toán trưởng

Phạm Xuân Thành

Ngày 29 tháng 10 năm 2018
Người lập

Lê Đức Hạnh

