



Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại

Báo cáo tài chính giữa niên độ

cho kỳ sáu tháng kết thúc

ngày 30 tháng 6 năm 2017

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Kinh doanh số

0403000380
0800296853

ngày 25 tháng 01 năm 2006
ngày 10 tháng 05 năm 2013

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0800296853 ngày 10 tháng 05 năm 2013. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Phạm Kim Lâm
Ông Phạm Văn Thư
Ông Nguyễn Thành Trung
Ông Nguyễn Quang Quyền
Ông Lê Tuấn Hải

Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Phạm Văn Thư
Ông Nguyễn Văn Thủy
Ông Nguyễn Văn Quyền
Ông Nguyễn Văn Tuấn

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

Trụ sở đăng ký

Phường Phả Lại
Thị xã Chí Linh
Tỉnh Hải Dương
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 47 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.



Phạm Văn Thu
Tổng Giám đốc

Tỉnh Hải Dương, ngày 14 tháng 8 năm 2017



KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyen Hue Street, Ben Nghe Ward
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
+84-8 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 14 tháng 8 năm 2017, được trình bày từ trang 5 đến trang 47.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ trong kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi không đưa ra kết luận soát xét ngoại trừ nhưng lưu ý tới Thuyết minh 3(h) trong báo cáo tài chính giữa niên độ. Công ty trích trước và ghi nhận chi phí phát sinh cho các công trình sửa chữa lớn tài sản cố định theo hướng dẫn của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp áp dụng cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam đã được Bộ Tài chính chấp thuận tại Văn bản số 12227/BTC-CĐKT ngày 3 tháng 9 năm 2015 và hướng dẫn kế toán cho các công ty thành viên do Tập đoàn Điện lực Việt Nam ban hành theo Văn bản số 3793/EVN-TCKT ngày 15 tháng 9 năm 2015 (gọi chung là “Chế độ Kế toán EVN”). Theo hướng dẫn của Chế độ Kế toán EVN, chi phí sửa chữa lớn được trích trước vào giá vốn hàng bán trong kỳ và chi phí phải trả ngắn hạn dựa trên kế hoạch sửa chữa lớn hàng năm được Đại hội đồng Cổ đông thường niên phê duyệt và được điều chỉnh vào cuối năm dựa trên cơ sở chi phí thực tế phát sinh. Chi phí cho các công trình sửa chữa lớn đã phát sinh nhưng chưa quyết toán được ghi nhận trên tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang” trên bảng cân đối kế toán. Khi quyết toán các công trình sửa chữa lớn, giá trị quyết toán sẽ được hạch toán bù trừ giữa hai tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang” và “Chi phí phải trả” trên bảng cân đối kế toán. Hướng dẫn nêu trên của Chế độ Kế toán EVN có sự khác biệt so quy định Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 – “Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng” (“VAS 18”) mà theo đó một khoản dự phòng chỉ được ghi nhận khi một số điều kiện được thỏa mãn trong đó gồm điều kiện doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra. Đối với trường hợp sửa chữa lớn tài sản cố định, điều kiện này không được thỏa mãn. Ảnh hưởng của việc áp dụng chính sách kế toán này đến báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 được trình bày tại Thuyết minh 3(h) của báo cáo tài chính giữa niên độ.



Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh

Báo cáo soát xét số: 17-01-231R

Nguyễn Thanh Nghị
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0304-2013-007-1
Phó Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 8 năm 2017

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 01a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	1/1/2017 VND Đã phân loại lại
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		4.492.266.169.500	5.814.663.328.828
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	7	259.835.073.519	777.870.748.740
Tiền	111		109.835.073.519	37.870.748.740
Các khoản tương đương tiền	112		150.000.000.000	740.000.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		500.000.000.000	2.110.000.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	8(a)	500.000.000.000	2.110.000.000.000
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.214.750.988.896	2.662.374.471.332
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	9	1.488.653.452.445	1.615.790.116.047
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4.151.797.376	2.165.489.951
Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	10(a)	1.731.770.467.665	1.053.800.000.000
Phải thu ngắn hạn khác	136		1.197.385.175	1.353.411.899
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(11.022.113.765)	(10.734.546.565)
Hàng tồn kho	140	12	517.609.426.112	262.636.871.970
Hàng tồn kho	141		691.164.360.260	436.191.806.118
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(173.554.934.148)	(173.554.934.148)
Tài sản ngắn hạn khác	150		70.680.973	1.781.236.786
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		70.680.973	-
Thuế phải thu Nhà nước	153	17(b)	-	1.781.236.786

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	1/1/2017 VND Đã phân loại lại
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		4.509.215.901.867	4.910.450.856.390
Các khoản phải thu dài hạn	210		1.262.500.000.000	1.707.970.467.665
Phải thu về cho vay dài hạn	215	10(b)	1.262.500.000.000	1.707.970.467.665
Tài sản cố định	220		319.030.806.836	325.946.507.577
Tài sản cố định hữu hình	221	13	318.726.725.712	325.477.065.121
Nguyên giá	222		13.391.862.872.990	13.380.203.267.171
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(13.073.136.147.278)	(13.054.726.202.050)
Tài sản cố định vô hình	227	14	304.081.124	469.442.456
Nguyên giá	228		58.730.276.512	58.730.276.512
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(58.426.195.388)	(58.260.834.056)
Tài sản dở dang dài hạn	240		283.419.687.289	380.035.835.353
Xây dựng cơ bản dở dang	242	15	283.419.687.289	380.035.835.353
Đầu tư tài chính dài hạn	250		2.371.671.874.120	2.204.882.437.712
Đầu tư vào công ty con	251	8(b)	-	27.476.250.000
Đầu tư vào công ty liên kết	252	8(b)	1.451.055.770.150	1.451.055.770.150
Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	253	8(b)	1.084.843.117.400	1.084.843.117.400
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	8(b)	(164.227.013.430)	(358.492.699.838)
Tài sản dài hạn khác	260		272.593.533.622	291.615.608.083
Chi phí trả trước dài hạn	261		1.565.645.423	2.076.371.904
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		271.027.888.199	289.539.236.179
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		9.001.482.071.367	10.725.114.185.218

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

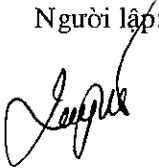
Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*


	Mã số	Thuyết minh	30/6/2017 VND	1/1/2017 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		3.450.219.687.129	5.352.300.604.686
Nợ ngắn hạn	310		2.055.582.297.841	1.526.835.929.945
Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	331.376.816.738	280.329.074.737
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		252.287.753	362.005.407
Thuế phải nộp Nhà nước	313	17(a)	128.899.484.133	72.502.474.870
Phải trả người lao động	314		37.233.787.965	57.771.455.147
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	489.653.594.835	410.818.859.385
Phải trả ngắn hạn khác	319	19	3.964.518.808	270.695.675.422
Vay ngắn hạn	320	20(a)	1.000.000.000.000	364.329.971.543
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	21	64.201.807.609	70.026.413.434
Nợ dài hạn	330		1.394.637.389.288	3.825.464.674.741
Vay dài hạn	338	20(b)	1.394.637.389.288	3.825.464.674.741
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		5.551.262.384.238	5.372.813.580.532
Vốn chủ sở hữu	410	22	5.551.262.384.238	5.372.813.580.532
Vốn cổ phần	411	23	3.262.350.000.000	3.262.350.000.000
Vốn khác của chủ sở hữu	414		165.584.544.191	160.144.544.191
Cổ phiếu quỹ	415	23	(125.602.728.849)	(125.602.728.849)
Quỹ đầu tư phát triển	418	25	545.265.632.489	541.669.911.034
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.703.664.936.407	1.534.251.854.156
- <i>LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước</i>	421a		1.110.176.834.751	1.189.807.225.387
- <i>LNST chưa phân phối kỳ này</i>	421b		593.488.101.656	344.444.628.769
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		9.001.482.071.367	10.725.114.185.218

Ngày 14 tháng 8 năm 2017


Người lập:


 Đinh Thị Diễm Quỳnh
 Kế toán tổng hợp

Người duyệt:


 Lê Thế Sơn
 Kế toán trưởng




 Phạm Văn Thư
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 02a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
Doanh thu bán hàng	01	27	3.157.880.422.266	3.201.063.615.513
Giá vốn hàng bán	11	28	2.654.450.530.142	3.077.670.717.180
Lợi nhuận gộp (20 = 01 - 11)	20		503.429.892.124	123.392.898.333
Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	241.557.141.524	287.983.552.618
Chi phí tài chính	22	30	8.777.614.982	673.278.610.574
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		48.601.238.003	64.948.273.319
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31	39.497.600.978	38.163.281.802
Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - 26}	30		696.711.817.688	(300.065.441.425)
Thu nhập khác	31		7.389.281.135	2.399.239.656
Chi phí khác	32		1.034.511.923	1.656.545.183
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		6.354.769.212	742.694.473
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		703.066.586.900	(299.322.746.952)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	33	109.578.485.244	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	33	-	-
Lợi nhuận/(lỗ) thuần sau thuế TNDN (60 = 50 - 51)	60		593.488.101.656	(299.322.746.952)
Lãi trên cổ phiếu				
Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	70	34	1.761	(1.122)

Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Người lập:

Đinh Thị Diễm Quỳnh
Kế toán tổng hợp

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Người duyệt:

Lê Thế Sơn
Kế toán trưởng



Phạm Văn Thu
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã Thuyết số minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế	01	703.066.586.900	(299.322.746.952)
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao	02	18.575.306.560	34.581.309.001
Các khoản dự phòng	03	(193.978.119.208)	(71.473.604.332)
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	53.910.579.998	672.660.591.055
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(239.347.618.218)	(283.907.571.368)
Chi phí lãi vay	06	48.601.238.003	64.948.273.319
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	390.827.974.035	117.486.250.723
Biến động các khoản phải thu	09	(906.093.695.307)	(126.572.584.053)
Biến động hàng tồn kho	10	(236.461.206.162)	(68.775.483.612)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	227.013.414.971	612.869.777
Biến động chi phí trả trước	12	440.045.508	718.673.428
		(524.273.466.955)	(76.530.273.737)
Tiền lãi vay đã trả	14	(66.619.210.476)	(61.099.330.622)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(57.410.366.649)	(8.785.381.437)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(39.078.366.975)	(20.223.781.817)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(687.381.411.055)	(166.638.767.613)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21		(23.183.923.584)	(14.738.555.663)
Tiền chi cho các khoản cho vay, mua công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(250.000.000.000)	(897.970.467.665)
Tiền thu hồi cho vay, công cụ nợ	24		1.627.500.000.000	1.477.500.000.000
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26		60.000.000.000	-
Tiền thu lãi cho vay và cổ tức	27		201.638.201.552	218.740.869.589
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.615.954.277.968	783.531.846.261
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ đi vay	33		1.300.000.000.000	-
Tiền trả nợ gốc vay	34		(2.110.700.855.334)	-
Tiền trả cổ tức	36		(635.907.686.800)	(794.884.615.625)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(1.446.608.542.134)	(794.884.615.625)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(518.035.675.221)	(177.991.536.977)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		777.870.748.740	704.249.962.591
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70	7	259.835.073.519	526.258.425.614

Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Người lập:

Đinh Thị Diễm Quỳnh
Kế toán tổng hợp

Người duyệt:

Lê Thế Sơn
Kế toán trưởng



Phan Văn Thư
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam. Công ty được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Nhiệt điện Phả Lại thuộc Tập đoàn điện lực Việt Nam (“EVN”) từ ngày 25 tháng 1 năm 2006. Khoản vốn góp của Tập đoàn điện lực Việt Nam vào Công ty đã được bàn giao cho Tổng Công ty Phát điện 2 – Công ty TNHH Một Thành Viên vào ngày 26 tháng 4 năm 2013 theo Quyết định số 3024/QĐ-BCT ngày 1 tháng 6 năm 2012 của Bộ Công Thương về việc thành lập Tổng Công ty Phát điện 2 – Công ty TNHH Một Thành Viên.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh điện năng (nhiệt điện).

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(d) Các đặc điểm hoạt động có ảnh hưởng lớn đến báo cáo tài chính

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Công ty đã thoái vốn toàn bộ 2.500.000 cổ phần tại công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc. Do vậy, Công ty không lập báo cáo tài chính hợp nhất từ thời điểm mất quyền kiểm soát với đơn vị này.

(e) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty có 1 công ty liên kết (1/1/2017: 1 công ty con và 1 công ty liên kết) được liệt kê trong thuyết minh 8(b).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty có 1.232 nhân viên (1/1/2017: 1.266 nhân viên).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty cũng áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp của Tập đoàn điện lực Việt Nam đã được Bộ Tài chính chấp thuận tại Văn bản số 12227/BTC-CDKT ngày 3 tháng 9 năm 2015, hướng dẫn kế toán cho các công ty thành viên do Tập đoàn Điện lực Việt Nam ban hành theo Văn bản số 3793/EVN-TCKT ngày 15 tháng 9 năm 2015 (“Chế độ Kế toán EVN”). Những khác biệt giữa Chế độ kế toán EVN so với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam trình bày trong các thuyết minh 3(a) và 3(h).

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính giữa niên độ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm gần nhất.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(a) Ngoại tệ

(i) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá lần lượt là mua chuyển khoản và bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Ngoại trừ chính sách kế toán áp dụng được trình bày dưới đây, các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Công ty áp dụng chính sách kế toán liên quan đến chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn xây dựng cơ bản của các công trình điện nằm trong Quy hoạch phát triển điện lực quốc gia theo hướng dẫn tại Nghị định số 82/2014/NĐ-CP của Chính phủ ngày 25 tháng 8 năm 2014 (“Nghị định 82”) và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo hướng dẫn tại Công văn số 3003/BTC/TCDN của Bộ Tài chính ngày 8 tháng 3 năm 2016 về việc xử lý chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ (“Công văn 3003”), được Thủ tướng Chính phủ chấp thuận theo Công văn số 2239/VPCP-KTTH ngày 4 tháng 4 năm 2016 (“Công văn 2239”). Việc áp dụng chính sách kế toán này không có ảnh hưởng trọng yếu đối với báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

(ii) Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn xây dựng cơ bản của các công trình điện nằm trong Quy hoạch phát triển điện lực quốc gia

Theo hướng dẫn của Nghị định 82, các công trình điện nằm trong Quy hoạch phát triển điện lực quốc gia được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn xây dựng cơ bản được ghi nhận vào tài khoản “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” được phản ánh trong phần “Vốn chủ sở hữu” và sẽ được phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong thời gian không quá 5 năm kể từ khi các công trình đi vào hoạt động thương mại theo nguyên tắc: số phân bổ khoản lỗ tỷ giá tối thiểu trong từng kỳ phải đảm bảo không nhỏ hơn mức lợi nhuận trước thuế trước khi phân bổ khoản lỗ tỷ giá (sau khi phân bổ lỗ tỷ giá, lợi nhuận trước thuế của báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bằng không). Hướng dẫn của Nghị định 82 có sự khác biệt so với hướng dẫn của Thông tư 200 mà theo đó các khoản chênh lệch tỷ giá này phải được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trong năm phát sinh.

Ảnh hưởng của việc Công ty áp dụng Nghị định 82 trên báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 là không trọng yếu.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(iii) Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ

Theo hướng dẫn của Công văn 3003, các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ kế toán năm của các khoản nợ phải trả dài hạn có gốc ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 của các công ty cổ phần phát điện do các Tổng Công ty Phát điện thuộc Tập đoàn điện lực Việt Nam chiếm cổ phần chi phối được phép ghi nhận vào tài khoản “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” thuộc “Vốn chủ sở hữu”, thay vì vào “Chi phí tài chính”, và được phân bổ vào chi phí năm 2015 ít nhất bằng số chênh lệch tỷ giá của các khoản nợ đến hạn trả trong năm 2016 và đảm bảo kết quả sản xuất kinh doanh không lỗ, số còn lại được theo dõi và tiếp tục phân bổ trong thời gian không quá 5 năm. Các khoản chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ từ năm 2016 trở đi áp dụng theo quy định chung của Thông tư 200.

Việc áp dụng Công văn 3003 không có ảnh hưởng lên báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(ii) Đầu tư vào công ty con và công ty liên kết

Cho mục đích của báo cáo tài chính giữa niên độ này, các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi giá trị thị trường của khoản đầu tư thấp hơn giá trị còn lại của khoản đầu tư này. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

(iii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi giá trị hợp lý của khoản đầu tư thấp hơn giá trị ghi sổ của khoản đầu tư này. Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi giá trị hợp lý của chúng khoản tăng lên hoặc khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

Phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với dịch vụ dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho, nguyên vật liệu là than dùng cho đốt lò máy phát điện được hạch toán theo phương pháp kiểm kê định kỳ.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Tài sản cố định xây dựng cơ bản hoàn thành được ghi tăng tài sản cố định tại thời điểm căn cứ theo biên bản nghiệm thu hoàn thành đưa vào sử dụng. Đối với các tài sản cố định được bàn giao từ đầu tư xây dựng trong kỳ hoàn thành nhưng chưa được phê duyệt quyết toán, giá trị ghi tăng nguyên giá tài sản cố định là chi phí thực hiện đầu tư tính đến thời điểm bàn giao nếu tập hợp đủ chi phí vào giá thành công trình hoặc giá theo dự toán được duyệt. Khi giá trị công trình được duyệt, nguyên giá tài sản cố định có thể được điều chỉnh theo giá trị quyết toán. Theo quy định tại Công văn số 2190/EVN-TCKT ngày 12 tháng 6 năm 2013 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam về Hướng dẫn một số điểm chủ yếu của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, khi nhận được quyết định phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành, nguyên giá tài sản cố định thay đổi, xác định lại mức trích khấu hao của tài sản cố định bằng giá trị quyết toán của tài sản cố định được phê duyệt trừ số đã trích khấu hao tại thời điểm phê duyệt quyết toán chia cho thời gian sử dụng còn lại.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa	10 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	10 năm
▪ phương tiện vận tải, truyền dẫn	10 – 30 năm
▪ thiết bị quản lý	3 – 10 năm
▪ tài sản khác	3 – 10 năm

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(g) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất gồm có:

- quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất;
- quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp; và
- quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà tiền thuê đất đã được trả trước cho thời hạn dài hơn 5 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng trong vòng 10 năm.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 4 năm.

(h) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang là giá trị các công trình đầu tư xây dựng và sửa chữa lớn dở dang tại Công ty được xác định trên cơ sở chi phí thực tế phát sinh đến cuối kỳ đối với các công trình tự làm hoặc theo khối lượng thực tế thanh toán với bên thi công trên cơ sở hoá đơn cho khối lượng hoàn thành hoặc hạng mục bàn giao đối với các công trình thuê bên ngoài thực hiện. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí trực tiếp khác, chi phí chung được phân bổ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với quy định hiện hành. Xây dựng cơ bản dở dang sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

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

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

Sửa chữa lớn tài sản cố định

Theo hướng dẫn của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp áp dụng cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam đã được Bộ Tài chính chấp thuận tại Văn bản số 12227/BTC-CĐKT ngày 3 tháng 9 năm 2015 và hướng dẫn kế toán cho các công ty thành viên do Tập đoàn Điện lực Việt Nam ban hành theo Văn bản số 3793/EVN-TCKT ngày 15 tháng 9 năm 2015 (gọi chung là “Chế độ Kế toán EVN”), chi phí sửa chữa lớn được trích trước vào giá vốn hàng bán trong kỳ và chi phí phải trả ngắn hạn dựa trên kế hoạch sửa chữa lớn hàng năm được Đại hội đồng Cổ đông thường niên phê duyệt và được điều chỉnh vào cuối năm dựa trên cơ sở chi phí thực tế phát sinh. Chi phí cho các công trình sửa chữa lớn đã phát sinh nhưng chưa quyết toán được ghi nhận trên tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang” trên bảng cân đối kế toán. Khi quyết toán các công trình sửa chữa lớn, giá trị quyết toán sẽ được hạch toán bù trừ giữa hai tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang” và “Chi phí phải trả” trên bảng cân đối kế toán. Hướng dẫn nêu trên của Chế độ Kế toán EVN có sự khác biệt so quy định Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 – “Các khoản dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng” (“VAS 18”) mà theo đó một khoản dự phòng chỉ được ghi nhận khi một số điều kiện được thỏa mãn trong đó gồm điều kiện doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra. Đối với trường hợp sửa chữa lớn tài sản cố định, điều kiện này không được thỏa mãn.

Nếu Công ty áp dụng ghi nhận chi phí phát sinh và số dư của các công trình sửa chữa lớn tài sản cố định theo VAS 18 thì giá vốn hàng bán sẽ giảm 192.009.686.719 VND, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế sẽ tăng lần lượt là 28.801.453.008 VND và 163.208.233.711 VND cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: giá vốn hàng bán và lỗ sau thuế của Công ty sẽ giảm cùng một khoản là 190.727.871.885 VND), các tài khoản “Thuế phải nộp nhà nước”, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” trên bảng cân đối kế toán sẽ tăng lần lượt là 28.801.453.008 VND, 163.208.233.711 VND, và các tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang”, “Chi phí phải trả” trên bảng cân đối kế toán sẽ giảm lần lượt là 277.803.029.389 VND, 469.812.716.108 VND tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (1/1/2017: các tài khoản “Xây dựng cơ bản dở dang” và “Chi phí phải trả” giảm cùng một khoản là 374.294.010.447 VND).

(i) Phải trả người bán và phải trả khác

Phải trả người bán và phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(j) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(k) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

(l) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển của Công ty được trích lập và sử dụng theo Nghị định số 82/2014/NĐ-CP ngày 25 tháng 8 năm 2014 của Chính phủ ban hành về quy chế quản lý tài chính của Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

(m) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ kế toán bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(n) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán điện

Doanh thu bán điện được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ dựa trên sản lượng điện cung cấp vào hệ thống truyền tải điện và có xác nhận của khách hàng. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(ii) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(iii) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iv) Thu nhập từ cổ tức

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước khi mua khoản đầu tư được ghi giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

(o) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(p) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

(q) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng phúc lợi cho kỳ kế toán báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ. Công ty không có các cổ phiếu có tác động suy giảm tiềm năng. Do vậy quy định về trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không được áp dụng.

(r) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(s) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Các công ty liên quan đề cập tới các nhà đầu tư và công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của công ty mẹ này.

4. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Công ty cổ phần nhiệt điện Quảng Ninh và Công ty Cổ phần EVN Quốc tế lần lượt đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) từ các ngày 16 tháng 3 năm 2017 và ngày 28 tháng 2 năm 2017 (“ngày niêm yết”). Do đó, dự phòng đầu tư tài chính dài hạn của Công ty cho các khoản đầu tư vào hai công ty này (thuyết minh 8(b)) dựa vào giá thị trường kể từ ngày niêm yết. Trước ngày niêm yết, dự phòng đầu tư tài chính dài hạn của Công ty cho các khoản đầu tư vào hai công ty này được lập khi hai công ty này phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Ban Giám đốc Công ty khi quyết định đầu tư. Sự thay đổi ước tính kế toán này đã làm chi phí tài chính giảm 180.729.497.784 VND và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp, lợi nhuận sau thuế đã tăng lần lượt là 27.109.424.668 VND, 153.620.073.116 VND cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: Không), các tài khoản “Thuế phải nộp Nhà nước”, “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” đã tăng lần lượt là 27.109.424.668 VND, 153.620.073.116 VND và “Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn” đã giảm 180.729.497.784 VND trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (1/1/2017: Không)

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

5. Thay đổi trong cơ cấu của đơn vị

Ngày 17 tháng 2 năm 2017, Công ty đã bán đấu giá toàn bộ 2.500.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc thu về 60 tỷ VND. Theo đó, Công ty không còn nắm giữ quyền kiểm soát và không còn sở hữu cổ phần nào của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc.

6. Báo cáo bộ phận

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh điện và hoạt động khác là kinh doanh các dịch vụ khác liên quan đến lĩnh vực điện. Trong năm, hoạt động sản xuất kinh doanh khác chiếm tỷ trọng rất nhỏ trong tổng doanh thu và kết quả hoạt động của Công ty, theo đó thông tin tài chính trình bày trên bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 1 tháng 1 năm 2017 và toàn bộ doanh thu, chi phí trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho các kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 30 tháng 6 năm 2016 chủ yếu liên quan đến hoạt động kinh doanh chính của Công ty.

Về mặt địa lý, Công ty chỉ hoạt động trên lãnh thổ Việt Nam.

7. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Tiền mặt	7.186.044	1.206.755
Tiền gửi ngân hàng	109.827.887.475	37.869.541.985
Các khoản tương đương tiền	150.000.000.000	740.000.000.000
	259.835.073.519	777.870.748.740

8. Các khoản đầu tư tài chính

(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với thời gian đáo hạn còn lại không quá mười hai tháng kể từ ngày lập báo cáo.

Khoản đầu tư này đang được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty theo hợp đồng thế chấp số 27/2017-HĐTCTG/NHCT146-NHIETDIENPHALAI ngày 17 tháng 5 năm 2017 (Thuyết minh 20(a)).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Đầu tư góp vốn đơn vị khác

	Địa chỉ (Thành phố)	Số lượng cổ phiếu	%	% quyền biểu quyết	30/6/2017		Giá trị hợp lý VND
					% sở hữu	Giá gốc VND	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Công ty liên kết <ul style="list-style-type: none"> • Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng 	(i) Hải Phòng	129.850.000	25.97%	25.97%	1.451.055.770.150		(*)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Đơn vị khác <ul style="list-style-type: none"> • Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh • Công ty Cổ phần EVN Quốc tế • Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn • Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam • Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa 	Quảng Ninh Đà Nẵng Buôn Mê Thuột Hà Nội Vũng Tàu	73.587.291 7.080.000 5.025.000 10.352.000 670.000	16.35% 19.30% 15.00% 10.61% 1.00%	16.35% 19.30% 15.00% 10.61% 1.00%	817.295.117.400 70.800.000.000 50.250.000.000 100.000.000.000 46.498.000.000	(105.706.013.430) (20.532.000.000) - - (37.989.000.000)	711.589.103.970 50.268.000.000 - - 8.509.000.000
					1.084.843.117.400	(164.227.013.430)	(*)
					2.535.898.887.550	(164.227.013.430)	(*)

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phá Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

				1/1/2017			
	Địa chỉ (Thành phố)	Số lượng cổ phiếu	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư góp vốn vào:							
▪ Công ty con							
• Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc	Hải Dương	2.500.000	50.00%	60.00%	27.476.250.000	-	(*)
▪ Công ty liên kết							
• Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	Hải Phòng	129.850.000	25.97%	25.97%	1.451.055.770.150	-	(*)
▪ Đơn vị khác							
• Công ty Cổ phần Nhiệt điện Quảng Ninh	Quảng Ninh	73.587.291	16.35%	16.35%	817.295.117.400	(321.039.699.838)	(*)
• Công ty Cổ phần EVN Quốc tế	Đà Nẵng	7.080.000	19.30%	19.30%	70.800.000.000	-	(*)
• Công ty Cổ phần Thủy điện Buôn Đôn	Buôn Mê Thuột	5.025.000	15.00%	15.00%	50.250.000.000	-	(*)
• Công ty Cổ phần Phát triển Điện lực Việt Nam	Hà Nội	10.352.000	10.61%	10.61%	100.000.000.000	-	(*)
• Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa	Vũng Tàu	670.000	1.00%	1.00%	46.498.000.000	(37.453.000.000)	9.045.000.000
					1.084.843.117.400	(358.492.699.838)	(*)
					2.563.375.137.550	(358.492.699.838)	(*)

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

- (*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các khoản đầu tư này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.
- (i) Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0203000279 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng cấp lần đầu ngày 17 tháng 9 năm 2002. Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng là sản xuất, truyền tải và phân phối điện; khai thác khoáng sản; bảo dưỡng, sửa chữa, cải tạo công trình nhiệt điện; dịch vụ thí nghiệm, hiệu chỉnh các thiết bị điện và đào tạo, dạy nghề quản lý thiết bị vận hành, bảo dưỡng và sửa chữa thiết bị nhà máy điện.

Biến động dự phòng các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	358.492.699.838	445.655.921.755
Dự phòng lập trong kỳ	21.068.000.000	1.005.000.000
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(215.333.686.408)	(74.162.652.934)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	164.227.013.430	372.498.268.821
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

9. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

(a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Công ty Mua bán điện	1.342.041.778.719	1.474.727.642.218
Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bảo Việt (*)	3.021.304.520	3.021.304.520
Dự thu lãi tiền gửi và đầu tư (**)	139.922.659.517	134.736.992.851
Các khách hàng khác	3.667.709.689	3.304.176.458
	1.488.653.452.445	1.615.790.116.047

(*) Khoản phải thu liên quan đến khoản vốn ủy thác đầu tư và lãi từ khoản vốn ủy thác đầu tư của Công ty tại Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bảo Việt theo hợp đồng Ủy thác quản lý danh mục đầu tư số 05/2007/BVFM-C-UTĐT/PLPC ngày 18 tháng 9 năm 2007 và các biên bản và phụ lục hợp đồng từ năm 2007 đến năm 2014.

(**) Khoản phải thu liên quan đến dự thu lãi tiền gửi và đầu tư được ghi nhận theo hướng dẫn của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp áp dụng cho Tập đoàn Điện lực Việt Nam đã được Bộ Tài chính chấp thuận tại Văn bản số 12227/BTC-CĐKT ngày 3 tháng 9 năm 2015 và hướng dẫn kế toán cho các đơn vị thành viên do Tập đoàn Điện lực Việt Nam ban hành theo Văn bản số 3793/EVN-TCKT ngày 15 tháng 9 năm 2015, theo đó khoản dự thu lãi tiền gửi và đầu tư được ghi nhận vào phải thu của khách hàng.

(b) Phải thu của khách hàng là bên liên quan

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Công ty liên quan		
Công ty Mua bán điện	1.342.041.778.719	1.474.727.642.218

Khoản phải thu thương mại từ bên liên quan không có đảm bảo, không hưởng lãi và có thời hạn phải thu là 30 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phá Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

10. Phải thu về cho vay

(a) Phải thu về cho vay ngắn hạn

	1/1/2017	Biến động trong kỳ	30/6/2017
	Giá trị ghi sổ	Tăng	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND
Các khoản cho vay dài hạn đến hạn phải thu	1.053.800.000.000	695.470.467.665	(17.500.000.000) 1.731.770.467.665

Các khoản phải thu về cho vay dài hạn từ Tổng Công ty Phát điện 2 – Công ty TNHH Một Thành Viên (“Genco 2”), công ty mẹ, theo hợp đồng huy động vốn số 01-2015/HĐHDV/PHALAI-EVNGENCO 2 ngày 19 tháng 5 năm 2015. Các khoản phải thu về cho vay này được bảo lãnh bằng cổ phần của Công ty sở hữu bởi Genco 2 có mệnh giá 1.664 tỷ VND (1/1/2017: 1.664 tỷ VND).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

11. Nợ xấu và nợ khó đòi

	30/6/2017			1/1/2017				
	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Nợ quá hạn								
Công ty TNHH Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bảo Việt	trên 1 năm trên	17.373.269.593	(10.197.287.056)	7.175.982.537	trên 1 năm trên	17.373.269.593	(10.197.287.056)	7.175.982.537
Khác	1 năm	882.468.653	(824.826.709)	57.641.944	1 năm	882.468.653	(537.259.509)	345.209.144
		18.255.738.246	(11.022.113.765)	7.233.624.481		18.255.738.246	(10.734.546.565)	7.521.191.681
<i>Trong đó:</i>								
Dự phòng phải thu khó đòi – ngắn hạn			(11.022.113.765)				(10.734.546.565)	

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

12. Hàng tồn kho

	30/6/2017		1/1/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
			Đã phân loại lại	
Vật tư và nhiên liệu	686.477.720.167	(173.554.934.148)	430.873.762.859	(173.554.934.148)
Công cụ và dụng cụ	4.632.622.252	-	5.264.025.418	-
Dịch vụ dở dang	54.017.841	-	54.017.841	-
	691.164.360.260	(173.554.934.148)	436.191.806.118	(173.554.934.148)

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

13. Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản khác VND	Tổng VND
Số dư đầu kỳ	1.706.069.733.049	11.554.108.133.749	77.231.694.183	40.124.443.450	2.669.262.740	13.380.203.267.171
Tăng trong kỳ	1.799.635.637	4.282.698.182	-	137.272.000	-	6.219.605.819
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang	-	5.440.000.000	-	-	-	5.440.000.000
Số dư cuối kỳ	1.707.869.368.686	11.563.830.831.931	77.231.694.183	40.261.715.450	2.669.262.740	13.391.862.872.990
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	1.411.814.138.968	11.535.364.020.620	65.742.629.325	39.175.741.654	2.629.671.483	13.054.726.202.050
Khấu hao trong kỳ	13.167.875.056	3.222.209.941	1.656.048.702	349.792.931	14.018.598	18.409.945.228
Số dư cuối kỳ	1.424.982.014.024	11.538.586.230.561	67.398.678.027	39.525.534.585	2.643.690.081	13.073.136.147.278
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	294.255.594.081	18.744.113.129	11.489.064.858	948.701.796	39.591.257	325.477.065.121
Số dư cuối kỳ	282.887.354.662	25.244.601.370	9.833.016.156	736.180.865	25.572.659	318.726.725.712

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 có các tài sản có nguyên giá 12.565 tỷ VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2017: 12.436 tỷ VND).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ và số dư cuối kỳ	57.414.901.632	1.315.374.880	58.730.276.512
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	57.414.901.632	845.932.424	58.260.834.056
Khấu hao trong kỳ	-	165.361.332	165.361.332
Số dư cuối kỳ	57.414.901.632	1.011.293.756	58.426.195.388
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	-	469.442.456	469.442.456
Số dư cuối kỳ	-	304.081.124	304.081.124

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 có các tài sản có nguyên giá 57,7 tỷ VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2017: 57,7 tỷ VND).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

15. Xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	380.035.835.353	305.314.133.232
Tăng trong kỳ	19.020.881.338	12.466.702.005
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(5.440.000.000)	(72.296.886)
Chuyển sang chi phí trả trước	-	-
Quyết toán công trình sửa chữa lớn tài sản cố định	(108.140.465.829)	-
Giảm khác	(2.056.563.573)	(7.987.157.681)
	283.419.687.289	309.721.380.670

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Sửa chữa lớn tài sản cố định	277.803.029.389	374.294.010.447
Xây dựng cơ bản khác	5.616.657.900	5.741.824.906
	283.419.687.289	380.035.835.353

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

16. Phải trả người bán

(a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp lớn

	Giá gốc và số có khả năng trả nợ	
	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Tập đoàn than khoáng sản Việt Nam	181.679.383.071	-
Tổng công ty Đông Bắc – Bộ Quốc Phòng	75.210.696.828	20.928.960.240
Viện nghiên cứu cơ khí	28.313.012.606	55.036.990.237
Tập đoàn điện lực Việt Nam	7.672.521.674	-
Công ty TNHH Công nghệ và Dịch vụ Kỹ thuật DTL	4.361.119.387	45.974.033.785
Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc	3.512.703.705	62.170.947.893
Công ty kinh doanh than Bắc Lạng	-	13.084.943.681
Các nhà cung cấp khác	30.627.379.467	83.133.198.901
	<hr/>	<hr/>
	331.376.816.738	280.329.074.737

(b) Phải trả người bán là bên liên quan

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Công ty mẹ cao cấp nhất		
Tập đoàn điện lực Việt Nam	7.672.521.674	-
	<hr/>	<hr/>

Khoản phải trả thương mại cho công ty mẹ cao cấp nhất không có đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả khi được yêu cầu.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

17. Thuế phải nộp/phải thu Nhà nước

(a) Thuế phải nộp Nhà nước

	1/1/2017 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Số đã cân trừ trong kỳ VND	30/6/2017 VND
Thuế giá trị gia tăng	12.008.078.502	327.808.115.759	(67.039.722.594)	(256.229.326.097)	16.547.145.570
Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.332.170.648	109.578.485.244	(57.410.366.649)	-	109.500.289.243
Thuế tài nguyên	2.917.773.720	16.822.911.420	(16.903.357.020)	-	2.837.328.120
Thuế nhà đất	-	7.073.151.156	(7.188.913.310)	115.762.154	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	2.828.641.146	(1.032.683.160)	(1.781.236.786)	14.721.200
Các loại thuế khác	244.452.000	276.435.000	(520.887.000)	-	-
	72.502.474.870	464.387.739.725	(150.095.929.733)	(257.894.800.729)	128.899.484.133

(b) Thuế phải thu Nhà nước

	1/1/2017 VND	Số chuyển qua thuế phải nộp Nhà nước VND	30/6/2017 VND
Thuế thu nhập cá nhân	1.781.236.786	(1.781.236.786)	-

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Chi phí sửa chữa lớn	469.812.716.108	374.294.010.447
Chi phí lãi vay	14.348.191.150	32.366.163.623
Các khoản khác	5.492.687.577	4.158.685.315
	<hr/>	<hr/>
	489.653.594.835	410.818.859.385
	<hr/>	<hr/>

19. Phải trả ngắn hạn khác

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	2.541.526.201	256.663.676.201
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	10.200.700	31.485.558
Bảo hiểm xã hội	31.485.558	7.765.317.348
Bảo hiểm y tế	-	1.288.000.000
Kinh phí công đoàn	-	834.000.000
Bảo hiểm thất nghiệp	-	501.000.000
Phải trả khác	1.381.306.349	3.612.196.315
	<hr/>	<hr/>
	3.964.518.808	270.695.675.422
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

20. Vay

(a) Vay ngắn hạn

	1/1/2017		Biến động trong kỳ		30/6/2017
	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND	
Vay ngắn hạn (*)	-	1.300.000.000.000	(300.000.000.000)	1.000.000.000.000	
Vay dài hạn đến hạn trả	364.329.971.543	-	(364.329.971.543)	-	
	364.329.971.543	1.300.000.000.000	(664.329.971.543)	1.000.000.000.000	

(*) Khoản vay ngắn hạn từ Ngân hàng Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Tây Hà Nội với lãi suất 5%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn với tổng giá trị là 500 tỷ VND (Thuyết minh 10(a)) và các hợp đồng ủy thác quản lý vốn và cho vay ký giữa Công ty và EVN với tổng giá trị là 1.797 tỷ VND (Thuyết minh 20(b)).

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Vay dài hạn

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Vay dài hạn	1.394.637.389.288	4.189.794.646.284
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng		- (364.329.971.543)
	1.394.637.389.288	3.825.464.674.741

Điều khoản và điều kiện của khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	30/6/2017	1/1/2017
				VND	VND
Khoản vay từ công ty mẹ cấp cao nhất	JPY	2% - 2,5%	2028	1.394.637.389.288	4.189.794.646.284

Khoản vay dài hạn từ Tập đoàn Điện lực Việt Nam, công ty mẹ cấp cao nhất, được thực hiện theo hợp đồng vay lại số 002/2006/HDCVL ngày 30 tháng 11 năm 2006 từ nguồn vốn vay của Ngân hàng Hợp tác Quốc tế Nhật Bản (“JBIC”) để đầu tư xây dựng Dự án Nhà máy Nhiệt điện Phả Lại 2. Lãi suất cho vay từ 2% năm đến 2,5% năm và phí vay lại được tính bằng 0,2% năm trên số dư nợ thực tế. Gốc vay được thanh toán trong vòng 22 năm 6 tháng bắt đầu từ năm 2006. Khoản vay này được Bộ Tài chính bảo lãnh với JIBC và không có tài sản đảm bảo. Trong kỳ, Công ty đã trả trước một phần khoản vay dài hạn với số tiền 2.485 tỷ VND. Do đó, khoản vay đến hạn thanh toán còn lại sẽ bắt đầu từ tháng 9 năm 2024.

21. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo sự phê duyệt của các cổ đông tại cuộc họp cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	70.026.413.434	48.972.820.882
Trích lập trong kỳ (Thuyết minh 22)	33.253.761.150	57.517.000.000
Sử dụng trong kỳ	(39.078.366.975)	(20.223.781.817)
	64.201.807.609	86.266.039.065

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)*

22. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2016	3.262.350.000.000	157.128.522.365	(125.602.728.849)	487.842.267.483	2.099.554.425.764	5.881.272.486.763
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	-	(299.322.746.952)	(299.322.746.952)
Phân bổ vào các quỹ	-	-	-	56.843.665.377	(56.843.665.377)	-
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 21)	-	-	-	-	(57.517.000.000)	(57.517.000.000)
Cổ tức (Thuyết minh 24)	-	-	-	-	(795.386.535.000)	(795.386.535.000)
Số dư tại ngày 1 tháng 7 năm 2016	3.262.350.000.000	157.128.522.365	(125.602.728.849)	544.685.932.860	890.484.478.435	4.729.046.204.811
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	898.291.066.921	898.291.066.921
Tài sản hình thành từ các quỹ	-	3.016.021.826	-	(3.016.021.826)	-	-
Cổ tức (Thuyết minh 24)	-	-	-	-	(254.523.691.200)	(254.523.691.200)
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	3.262.350.000.000	160.144.544.191	(125.602.728.849)	541.669.911.034	1.534.251.854.156	5.372.813.580.532
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	593.488.101.656	593.488.101.656
Tài sản hình thành từ các quỹ	-	5.440.000.000	-	(5.440.000.000)	-	-
Phân bổ vào các quỹ	-	-	-	9.035.721.455	(9.035.721.455)	-
Phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 21)	-	-	-	-	(33.253.761.150)	(33.253.761.150)
Cổ tức (Thuyết minh 24)	-	-	-	-	(381.785.536.800)	(381.785.536.800)
Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	3.262.350.000.000	165.584.544.191	(125.602.728.849)	545.265.632.489	1.703.664.936.407	5.551.262.384.238

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

23. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/6/2017		1/1/2017	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	326.235.000	3.262.350.000.000	326.235.000	3.262.350.000.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	8.080.386	125.602.728.849	8.080.386	125.602.728.849
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	318.154.614	3.136.747.271.151	318.154.614	3.136.747.271.151

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

Không có biến động vốn cổ phần trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 và ngày 30 tháng 6 năm 2016.

24. Cổ tức

Tại cuộc họp ngày 25 tháng 4 năm 2017, Đại hội đồng cổ đông thường niên của Công ty đã quyết định phân phối khoản cổ tức 636 tỷ VND tương đương 2.000 VND trên một cổ phiếu, trong đó có khoản cổ tức 254 tỷ VND đã được tạm ứng vào ngày 16 tháng 12 năm 2016 (2016: 795 tỷ VND tương đương 2.500 VND trên một cổ phiếu) (Thuyết minh 22).

25. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

26. Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho hợp đồng thuê đất không được hủy ngang như sau:

	30/6/2017	1/1/2017
	VND	VND
Trong vòng một năm	13.914.778.000	13.914.778.000
Trong vòng hai đến năm năm	55.659.112.000	55.659.112.000
Sau năm năm	475.421.581.667	482.378.970.667
	544.995.471.667	551.952.860.667

27. Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu bao gồm:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Doanh thu bán điện	3.148.694.890.847	3.188.666.676.546
Doanh thu bán xỉ và phế liệu	9.185.531.419	12.396.938.967
	3.157.880.422.266	3.201.063.615.513

28. Giá vốn hàng bán

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Chi phí nhiên liệu, phụ liệu	2.223.470.396.754	2.612.981.348.203
Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định	208.264.342.700	203.555.855.681
Chi phí nhân công	107.372.685.623	101.660.602.504
Chi phí bảo trì	57.372.330.746	77.582.411.625
Chi phí khấu hao	16.283.522.051	31.114.526.754
Chi phí điện mua ngoài	16.424.548.821	13.941.651.324
Chi phí khác	25.262.703.447	36.834.321.089
	2.654.450.530.142	3.077.670.717.180

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
Lãi tiền gửi, cho vay và hoạt động đầu tư tài chính khác	167.868.868.218	192.668.552.618
Cổ tức được chia	38.955.000.000	-
Lãi do thanh lý khoản đầu tư tài chính	32.523.750.000	95.315.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.209.523.306	-
	<hr/>	<hr/>
	241.557.141.524	287.983.552.618
	<hr/>	<hr/>

30. Chi phí tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
Chi phí lãi vay	48.601.238.003	64.948.273.319
Lỗ chênh lệch tỷ giá	100.182.147.446	4.641.855.685
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	53.910.579.998	672.660.591.055
Lỗ do thanh lý khoản đầu tư tài chính	-	4.075.981.250
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	(194.265.686.408)	(73.157.652.934)
Chi phí tài chính khác	349.335.943	109.562.199
	<hr/>	<hr/>
	8.777.614.982	673.278.610.574
	<hr/>	<hr/>

31. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017 VND	30/6/2016 VND
Chi phí nhân công	22.068.801.944	21.412.663.645
Chi phí vật tư quản lý	1.663.262.530	2.409.187.844
Chi phí khấu hao	1.796.231.248	2.759.928.725
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.390.786.366	2.638.669.988
Chi phí thuế, phí và lệ phí	2.954.230.132	1.880.761.060
Chi phí khác	8.624.288.758	7.062.070.540
	<hr/>	<hr/>
	39.497.600.978	38.163.281.802
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

32. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Chi phí nhiên liệu trong chi phí sản xuất	2.223.470.396.754	2.658.633.880.650
Chi phí nhân công	129.441.487.567	123.073.266.149
Chi phí khấu hao	18.575.306.560	34.581.309.001
Chi phí dịch vụ mua ngoài	76.187.665.933	48.510.200.490
Chi phí sửa chữa lớn	208.264.342.700	203.555.855.681
Chi phí khác	38.008.931.606	48.186.340.533

33. Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	109.656.681.246	-
Dự phòng thừa trong những kỳ trước	(78.196.002)	-
Chi phí thuế thu nhập	109.578.485.244	-

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế	703.066.586.900	(299.322.746.952)
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	105.459.988.035	(44.898.412.043)
Thu nhập không bị tính thuế	(5.843.250.000)	(14.297.250.000)
Ảnh hưởng của mức thuế suất khác áp dụng đối với các khoản thu nhập khác	10.009.059.393	-
Chi phí không được khấu trừ thuế	30.883.818	45.282.991
Dự phòng thừa trong những kỳ trước	(78.196.002)	-
	109.578.485.244	(59.150.379.052)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận	-	59.150.379.052
	109.578.485.244	-

(c) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản trong Luật thuế thu nhập, Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 15% trên lợi nhuận tính thuế trong 12 năm đầu tính từ năm đầu tiên chính thức chuyển sang công ty cổ phần (từ năm 2006 đến năm 2017). Các quy định hiện hành về thuế cho phép Công ty được miễn thuế thu nhập trong 5 năm kể từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (từ năm 2006 đến năm 2010) và giảm 50% thuế thu nhập trong 6 năm tiếp theo (từ năm 2011 đến năm 2016). Luật thuế thu nhập doanh nghiệp cũng quy định rằng nếu Công ty không phát sinh lợi nhuận chịu thuế trong ba năm liên tiếp từ năm đầu tiên Công ty có doanh thu thì thời gian miễn thuế trên sẽ được tính bắt đầu từ năm thứ tư dù có lợi nhuận chịu thuế hay không. Tất cả các miễn giảm thuế trên sẽ không áp dụng với các khoản thu nhập khác, các khoản thu nhập khác này sẽ chịu thuế suất 20% (2016: 20%).

34. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 được dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông sau khi trừ đi số phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền, chi tiết như sau:

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

(i) Lợi nhuận/(lỗ) thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/06/2016
	VND	VND
Lợi nhuận/(lỗ) thuần trong kỳ	593.488.101.656	(299.322.746.952)
Số phân bổ vào quỹ khen thưởng, phúc lợi	(33.253.761.150)	(57.517.000.000)
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	560.234.340.506	(356.839.746.952)

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

Không có biến động số lượng cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 và 2016. Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền dùng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu cho cả hai kỳ trình bày là 318.154.614 cổ phiếu.

Cho mục đích so sánh, lãi cơ bản trên cổ phiếu trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 là 1.099 VND.

35. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính, trong kỳ Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	30/6/2016
	30/6/2017	VND
	VND	VND
Công ty mẹ cấp cao nhất		
Tập đoàn Điện lực Việt Nam		
Trả gốc vay	2.947.040.461.196	174.403.801.797
Chi phí lãi vay	40.839.594.168	64.948.273.319
Thu nhập lãi cho vay	75.378.958.333	94.387.222.222
Thu hồi khoản cho vay	17.500.000.000	17.500.000.000
Mua điện	21.845.431.203	13.941.651.324
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Phát điện 2 - Công ty TNHH Một Thành Viên		
Cho vay	250.000.000.000	427.970.467.665
Thu nhập lãi cho vay	38.862.727.292	32.099.445.608
Chia cổ tức	199.670.275.200	-

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

	Giá trị giao dịch	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Công ty con		
Công ty Cổ phần Dịch vụ Sửa chữa Nhiệt điện miền Bắc		
Mua hàng hóa và dịch vụ	2.531.861.864	29.518.230.796
Cung cấp hàng hóa và dịch vụ	297.909.287	506.322.342
Thu nhập từ lãi phạt	-	1.000.000
Cổ tức được chia	-	3.750.000.000
Các công ty liên quan khác		
Công ty Mua bán điện		
Doanh thu bán điện	3.148.060.397.397	3.188.093.901.198
Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng		
Cổ tức được chia	38.955.000.000	90.895.000.000
Nhân sự quản lý chủ chốt Ban Giám đốc		
Lương, thưởng Ban Giám đốc	707.400.000	709.757.120

36. Các giao dịch phi tiền tệ từ các hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2017	30/6/2016
	VND	VND
Cần trừ phần nợ gốc vay với khoản phải thu tiền điện từ Công ty Mua bán điện	1.038.366.981.660	174.403.801.797
Chuyển khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sang khoản phải thu của khách hàng	-	14.351.965.073
Chuyển khoản cho vay ngắn hạn thành khoản cho vay dài hạn	-	1.162.970.467.665

Công ty Cổ phần Nhiệt Điện Phả Lại
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày
30 tháng 6 năm 2017 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính)

37. Số liệu so sánh

Công ty đã phân loại lại nguyên vật liệu sang thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn theo công văn số 1272/GENCO2-TCKT ngày 4 tháng 5 năm 2017, đồng thời phân loại lại số dư đầu năm trên bảng cân đối kế toán tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 cho mục đích so sánh. Bảng so sánh số liệu đã trình bày trong năm trước, trước và sau khi được điều chỉnh lại như sau:

Bảng cân đối kế toán

	1/1/2017 VND (đã phân loại lại)	1/1/2017 VND (theo báo cáo trước đây)
Nguyên vật liệu	436.191.806.118	725.731.042.297
Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	289.539.236.179	-

Các số liệu so sánh khác tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 được mang sang dựa trên số liệu trích từ báo cáo tài chính đã được kiểm toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Người lập:

Đinh Thị Diễm Quỳnh
Kế toán tổng hợp

Lê Thế Sơn
Kế toán trưởng



Phạm Văn Thư
Tổng Giám đốc