

Về việc giải trình biến động kết quả SXKD
năm 2021 so với cùng kỳ năm trước và số liệu
BCTC sau kiểm toán so với BCTC quý 4/2021

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán TP HCM;
- Quý cổ đông.

Căn cứ Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của BTC về việc hướng
dẫn CBTT trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ quy định của Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng
khoán TP Hồ Chí Minh;

Căn cứ báo cáo tài chính sau kiểm toán năm 2021 của Công ty Cổ phần Nhiệt
điện Phả Lại được Công ty TNHH KPMG Việt Nam kiểm toán,

Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại xin giải trình kết quả sản xuất kinh doanh
năm 2021 biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2020 và so với Báo cáo tài chính
quý 4/2021, cụ thể:

**1. Kết quả sản xuất kinh doanh năm 2021 (sau kiểm toán) biến động trên
10% so với cùng kỳ năm 2020 (Mẫu B02a-DN):**

- Do sản lượng điện sản xuất năm 2021 (2.965,62 triệu kWh) thấp hơn so với
năm 2020 (5.776,73 triệu kWh) là: 2.811,11 triệu kWh, làm cho doanh thu bán hàng
và cung cấp dịch vụ năm 2021 (3.868,17 tỷ đồng) thấp hơn là 4.061,21 tỷ đồng.
Trong khi đó các chi phí cố định của Công ty không thay đổi. Do vậy, lợi nhuận gộp
năm 2021 (-233,55 tỷ đồng) thấp hơn so với cùng kỳ năm 2020 (1.009,31 tỷ đồng).

- Doanh thu từ hoạt động tài chính năm 2021 (452,37 tỷ đồng) của Công ty cao
hơn 165,55 tỷ đồng so với năm 2020 (286,82 tỷ đồng) – nguyên nhân chủ yếu do ghi
nhận doanh thu từ cổ tức được chia từ các công ty liên kết năm 2021 cao hơn năm
trước;

Từ những nguyên nhân trên làm cho lợi nhuận trước thuế năm 2021 (177,27 tỷ
đồng) của Công ty biến động giảm trên 10% so với cùng kỳ năm 2020 (1.210,65 tỷ
đồng).

**2. Thay đổi số liệu trên BCTC kiểm toán năm 2021 so với BCTC quý
4/2021:**

2.1. Bảng cân đối kế toán (Mẫu 01a-DN) có thay đổi sau:

STT	Mã số	BCTC quý 4/2021	BCTC kiểm toán năm 2021	Ghi chú
1	Mã số 131_ Phải thu ngắn hạn của khách hang	613.616.773.953	596.982.947.813	Ghi giảm nợ phải thu khoản doanh thu tạm tính về Phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước 16,62 tỷ đồng do hồ sơ chưa đầy đủ.
2	Mã số 136_ Phải thu ngắn hạn khác	1.119.211.707	2.076.833.407	Điều chỉnh phải thu khác do điều chỉnh quỹ lương quyết toán năm 2021
3	Mã số 262_ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	0	46.098.773.628	Ghi nhận tài sản thuế TN hoãn lại từ kết quả SXKD năm 2021.
4	Mã số 314_ Phải trả người lao động	58.692.583.873	32.603.354.518	Điều chỉnh giảm chi phí tiền lương, do vậy các khoản phải trả người lao động giảm
5	Mã số 421_ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	287.266.447.233	216.187.739.296	<ul style="list-style-type: none"> - Điều chỉnh giảm doanh thu tạm tính về Phí cấp quyền khai thác tài nguyên nước 16,62 tỷ đồng do hồ sơ chưa đầy đủ. - Điều chỉnh giảm chi phí tiền lương 27,05 tỷ đồng do quyết toán quỹ lương năm 2021. - Điều chỉnh tăng chi phí sửa chữa lớn 127,41 tỷ đồng. Do trong năm Công ty ghi nhận vào chi phí năm 2021 254,81 tỷ đồng và treo phân bổ vào 2 năm tiếp theo 127,41 tỷ đồng theo Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và nghị định 10/2017/NĐ-CP ngày 09/2/2017 của Chính phủ. Tuy nhiên, theo kiến nghị của Công ty TNHH KPMG về việc ghi nhận 127,41 tỷ đồng vào giá vốn hàng bán trong năm 2021 phù hợp với bản chất của loại chi phí này và nhất quán với chính sách kế toán đối với chi phí sửa chữa lớn TSCĐ. Do vậy, Công ty điều chỉnh khoản mục chi phí này vào chi phí năm 2021. - Ghi nhận tài sản thuế TN hoãn lại từ kết quả SXKD năm là 45.856.335.586

Từ những nguyên nhân thay đổi các chỉ tiêu ở các mã số trên, làm cho các chỉ tiêu: 100, 130, 200, 260, 270, 300, 400, 410, 440 trên bảng cân đối kế toán thay đổi tương ứng.

2.2. Báo cáo kết quả hoạt động SXKD (mẫu B02-DN) năm 2021 sau kiểm toán thay đổi so với số liệu tại BCTC quý 4/2021: Chi tiết như trình bày tại phần 2.1

2.3. Với những điều chỉnh nêu trên, Bảng lưu chuyển tiền tệ (mẫu B03a-DN) của BCTC kiểm toán năm 2021 được điều chỉnh lại các chỉ tiêu tương ứng.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại về biến động kết quả sản xuất kinh doanh năm 2021 trên Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2021 so với cùng kỳ năm 2020 và so với BCTC quý 4/2021 của Công ty.

Trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BKS PPC (để b/c);
- EVNGENCO2 (để b/c);
- Lưu: VT, TCKT.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**

Vũ Xuân Dũng