

V/v giải trình lợi nhuận BCTC quý 3/2020.

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Thực hiện theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán và Quyết định 606/QĐ-SGDHN ngày 29/9/2016 về việc ban hành quy chế công bố thông tin tại Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Tổng Công ty Phát điện 3 - Công ty cổ phần xin giải trình kết quả sản xuất kinh doanh trên Báo cáo tài chính (BCTC) quý 3 năm 2020 như sau:

I. Kết quả sản xuất kinh doanh quý 3/2020 so với quý 3/2019

1. Đối với BCTC riêng và BCTC hợp nhất

Đơn vị tính: triệu đồng

Chỉ tiêu	Quý 3/2020 (1)	Quý 3/2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)
Lợi nhuận sau thuế BCTC Riêng	531.803	95.825	435.977
Lợi nhuận sau thuế BCTC Hợp nhất	545.640	119.499	426.141

Lợi nhuận sau thuế quý 3/2020 trên BCTC Riêng là 532 tỷ đồng, tăng 436 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, chủ yếu là do:

- + Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ quý 3/2020 là 1.204 tỷ đồng, giảm 99 tỷ đồng so với quý 3/2019 chủ yếu do sản lượng điện thương phẩm quý 3/2020 giảm 7,3 triệu kWh so với cùng kỳ năm 2019.
- + Lợi nhuận hoạt động tài chính quý 3/2020 là - 471 tỷ đồng, giảm lỗ 625 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019. Chủ yếu do lỗ chênh lệch tỷ giá quý 3/2020 thấp hơn 465 tỷ đồng so với quý 3/2019, chi phí lãi vay quý 3/2020 thấp hơn so với quý 3/2019 là 218 tỷ đồng.
- + Do nguyên nhân trên, lợi nhuận trước thuế quý 3/2020 là 627 tỷ đồng, tăng 523 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, thuế TNDN phải nộp quý 3/2020 tăng 87 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.

Lợi nhuận sau thuế quý 3/2020 trên BCTC Hợp nhất là 546 tỷ đồng, tăng 426 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, chủ yếu là do:

+ Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ quý 3/2020 là 1.240 tỷ đồng, giảm 75 tỷ đồng so với quý 3/2019 chủ yếu do sản lượng điện thương phẩm quý 3/2020 giảm 146 triệu kWh so với cùng kỳ năm 2019.

+ Lợi nhuận hoạt động tài chính là - 479 tỷ đồng, giảm lỗ 604 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019. Chủ yếu do lỗ chênh lệch tỷ quý 3/2020 thấp hơn 440 tỷ đồng so với quý 3/2019, chi phí lãi vay quý 3/2020 thấp hơn 218 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.

2. Đối với BCTC của các công ty con

Tổng Công ty Phát điện 3 có 2 công ty con bao gồm Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa và Công ty Cổ phần Nhiệt điện Ninh Bình. Các Công ty đã niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán (BTP niêm yết trên HoSE và NBP niêm yết trên HNX) và đã thực hiện công bố thông tin theo quy định.

II. Điều chỉnh hồi tố báo cáo tài chính

Liên quan đến nội dung tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, hiện nay, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 (Nghị định số 68) sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Theo quy định tại điều 1 Nghị định số 68: *“tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ”*.

Theo đó, Tổng Công ty đã xác định lại chi phí thuế TNDN hiện hành quý 3/2019 và lũy kế 9 tháng năm 2019 như sau:

Báo cáo Riêng:

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Chi phí thuế TNDN đã hạch toán (1)	Số thuế TNDN tính toán lại (2)	Chênh lệch (3) = (1) – (2)
Quý 3/2019	54.533.588.518	8.996.755.634	45.536.832.884
Lũy kế 9 tháng/2019	146.632.299.465	11.117.054.651	135.515.244.814

Báo cáo Hợp nhất:*Đơn vị tính: đồng*

Chỉ tiêu	Chi phí thuế TNDN đã hạch toán (1)	Số thuế TNDN tính toán lại (2)	Chênh lệch (3) = (1) – (2)
Quý 3/2019	56.244.721.937	10.707.889.053	45.536.832.884
Lũy kế 9 tháng/2019	150.864.607.805	15.349.362.991	135.515.244.814

Tổng Công ty Phát điện 3 kính báo cáo Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Lãnh đạo EVNGENCO 3;
- Ban KH;
- Lưu: VT, TC-KT.

KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC