

Số: 230/GENCO3-TC-KT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 1 năm 2021

V/v giải trình lợi nhuận BCTC quý 4/2020.

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, Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 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 4 năm 2020 như sau:

I. Kết quả sản xuất kinh doanh quý 4/2020 so với quý 4/2019

1. Đối với BCTC riêng và BCTC hợp nhất

Đơn vị tính: triệu đồng

Chỉ tiêu	Quý 4/2020 (1)	Quý 4/2019 (2)	Chênh lệch (3) = (1) - (2)
Lợi nhuận sau thuế BCTC Riêng	556.441	292.875	263.566
Lợi nhuận sau thuế BCTC Hợp nhất	723.227	451.224	272.003

Lợi nhuận sau thuế Quý 4/2020 trên BCTC Riêng là 556 tỷ đồng, tăng 263 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, nguyên nhân chủ yếu là:

- Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 4/2020 là 1.523 tỷ đồng, tăng 565 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019 do:
 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 785 tỷ đồng do sản lượng điện sản xuất Quý 4/2020 thấp hơn Quý 4/2019.
 - Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ giảm 1.351 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.
- Lợi nhuận trước thuế TNDN Quý 4/2020 là 815 tỷ đồng, tăng 465 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, thuế TNDN phải nộp Quý 4/2020 tăng 202 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.

Lợi nhuận sau thuế Quý 4/2020 trên BCTC Hợp nhất là 723 tỷ đồng, tăng 272 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, nguyên nhân chủ yếu là:

- Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ Quý 4/2020 là 1.562 tỷ đồng, tăng 436 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019 do:

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ giảm 1.755 tỷ đồng do sản lượng điện sản xuất Quý 4/2020 thấp hơn Quý 4/2019.
- Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ giảm 2.191 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.

- Lợi nhuận trước thuế Quý 4/2020 là 986 tỷ đồng, tăng 463 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019, thuế TNDN phải nộp Quý 4/2020 tăng 190 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2019.

2. Đối với BCTC của các công ty con

Tổng Công ty Phát điện 3 có 02 công ty con: 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 4/2019 và lũy kế năm 2019 như sau:

Báo cáo Riêng:

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 4/2019	91.401.496.697	55.817.811.841	35.583.684.856
Lũy kế năm 2019	238.033.796.162	66.934.866.492	171.098.929.670

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 4/2019	107.713.839.223	72.130.154.367	35.583.684.856
Lũy kế năm 2019	284.630.562.239	113.531.632.569	171.098.929.670

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**



Nguyễn Thị Thanh Hương