

Số: **4099**/CV-PPC-TCKT

V/v Giải trình chênh lệch báo cáo tài  
chính bán niên năm 2014

*Hải Dương, ngày 27 tháng 8 năm 2014*

Kính gửi:       - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
                      - Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Căn cứ Thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/4/2012 của BTC hướng dẫn về việc 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 bán niên năm 2014 của Công ty cổ phần Nhiệt điện Phả Lại đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam soát xét.

Công ty cổ phần Nhiệt điện Phả Lại xin giải trình chênh lệch (một số chỉ tiêu chính) trên Báo cáo tài chính bán niên của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính bán niên hợp nhất năm 2014 đã được soát xét so với Báo cáo tài chính quý 2 năm 2014 và Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2014 chưa được kiểm toán như sau :

## **A - BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐƯỢC KIỂM TOÁN SOÁT XÉT**

### **I. Bảng cân đối kế toán (Biểu B01-DN)**

**1. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (MS250) - Chênh lệch tăng 27.600.000.000 đồng do nguyên nhân :**

**- Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh (MS252)**

Ngày 28/6/2014 Công ty đã nhận được giấy chứng nhận sở hữu bổ sung 2.400.000 cổ phần của Công ty CP Nhiệt điện Hải Phòng, tương ứng với 0,48% vốn điều lệ, tuy nhiên tại thời điểm 30/6/2014 Công ty chưa thanh toán khoản tiền mua số cổ phần này do đó trong báo cáo tài chính Quý 2 (đã phát hành) Công ty chưa ghi nhận tăng khoản đầu tư vào Công ty liên kết số tiền : 27.600.000.000 đồng là số tiền mua số cổ phần trên; Theo ý kiến của Kiểm toán Deloitte Công ty ghi nhận hạch toán bổ sung trong báo cáo tài chính bán niên năm 2014 đồng thời ghi tăng chi phí phải trả ngắn hạn khác (MS319).

**2. Nợ ngắn hạn (MS310) : Tăng 27.600.000.000 đồng**

**- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác (MS319)**

Tăng phải trả về chi phí đầu tư mua 0,48% vốn điều lệ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng đã giải trình ở mục 1.

### **II. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Báo cáo thuyết minh tài chính.**

- Căn cứ theo các nội dung phát sinh sau thời điểm PPC lập báo cáo tài chính Quý 2 năm 2014 (báo cáo chưa được kiểm toán soát xét) như đã giải trình toàn bộ tại phần A (mục I) của công văn này, PPC đã tính toán và lập lại các Báo cáo lưu

chuyển tiền tệ và Báo cáo thuyết minh tài chính theo số liệu mới và đã được Công ty kiểm toán soát xét đầy đủ.

## **B - BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐƯỢC KIỂM TOÁN SOÁT XÉT**

### **I. Bảng cân đối kế toán (Biểu B01-DN)**

#### **1. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn (MS250) - Chênh lệch tăng 30.390.576.302 đồng do nguyên nhân:**

##### **- Đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh (MS252)**

Do Công ty mẹ tăng giá trị đầu tư vào Công ty liên kết liên doanh đồng thời thay đổi lại tỷ lệ sở hữu vốn tại Công ty liên kết theo giải trình tại phần A (mục I,1) trên. Công ty tính toán lại số liệu hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu theo ý kiến của kiểm toán; Công ty ghi nhận hạch toán bổ sung trong báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2014 đồng thời ghi tăng chi phí phải trả ngắn hạn khác (MS319) 27.600.000.000 đồng, tăng lợi nhuận chưa phân phối 2.790.576.302 đồng.

##### **2. Nợ ngắn hạn (MS310) : Tăng 27.600.000.000 đồng**

##### **- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác (MS319)**

Công ty mẹ tăng phải trả về chi phí đầu tư mua 0,48% vốn điều lệ của Công ty cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng đã giải trình ở phần A (mục I, 1).

##### **3. Lợi nhuận chưa phân phối (MS420) : Tăng 2.790.576.302 đồng**

- Do kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty liên kết thay đổi sau khi được kiểm toán soát xét đồng thời thay đổi tỷ lệ sở hữu vốn tại Công ty liên kết.

### **II. Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh (Biểu B02-DN)**

#### **1. Thu nhập khác và chi phí khác tăng : 1.113.863.167 đồng**

- Do điều chỉnh lại giá trị thu nhập khác, chi phí khác phát sinh trong quá trình sản xuất kinh doanh giữa PPC với Công ty con (NPS) trong 6 tháng đầu năm 2014.

#### **2. Lợi nhuận (lỗ) trong công ty liên kết giảm: 14.614.946.748 đồng**

- Căn cứ kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh 6 tháng của Công ty liên kết (Công ty CP Nhiệt điện Hải Phòng) sau khi được kiểm toán soát xét bị giảm so với kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trước soát xét. PPC thực hiện điều chỉnh giảm giá trị theo tỷ lệ sở hữu tương ứng trên báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh bán niên hợp nhất đã được kiểm toán soát xét.

#### **3. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (MS 50) giảm 14.614.946.748 đồng**

- Nguyên nhân chênh lệch đã giải trình tại mục trên

Tổng hợp các ảnh hưởng nêu trên đã làm cho Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (MS60) và Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông chi phối giảm **14.614.946.748 đồng.**

### **III. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Báo cáo thuyết minh tài chính.**

- Căn cứ theo các nội dung phát sinh sau thời điểm PPC lập báo cáo tài chính Hợp nhất Quý 2 năm 2014 (báo cáo hợp nhất chưa được kiểm toán soát xét) như đã giải trình toàn bộ tại phần B (mục I,II) của công văn này, PPC đã tính toán và lập

lại các Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và Báo cáo thuyết minh tài chính hợp nhất bán niên theo số liệu mới và đã được Công ty kiểm toán soát xét đầy đủ.

Trên đây là toàn bộ giải trình về chênh lệch trên báo cáo tài chính bán niên của Công ty mẹ (PPC) và Báo cáo tài chính bán niên Hợp nhất năm 2014 giữa số liệu trước khi được kiểm toán soát xét và số liệu sau khi được kiểm toán soát xét.

Xin trân trọng cảm ơn !

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Website
- Lưu VT, TCKT.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**Phạm Văn Thu**